Spedizione in abbonamento postale (50%) - Roma



DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Mercoledì, 20 dicembre 1995

SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DI GRAZIA E GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00100 ROMA AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 85081

N. 150

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 16 dicembre 1995.

Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA concernenti l'anno 1995, delle relative istruzioni nonché del contenuto e delle caratteristiche tecniche dei relativi supporti magnetici.

SOMMARIO

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 16 dicembre 1995. — Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA concernenti l'anno 1995, delle relative istruzioni nonché del		
contenuto e delle caratteristiche tecniche dei relativi supporti magnetici	Pag.	3
Mod. IVA 11 - Base.	»	7
Mod. IVA 11 - Base-Rimborso, riservato ai contribuenti che intendono chiedere, in tutto o in parte, il rimborso dell'eccedenza d'imposta	»	19
Intercalare 11/N - Regime normale	»	31
Intercalare 11/TER - Regime speciale dell'agricoltura.	»	43
Mod. IVA 26 LP/95 - Prospetto delle liquidazioni periodiche, da allegare alla dichiarazione degli enti o società controllanti	»	55
Mod. IVA 26 PR/95 - Prospetto riepilogativo, da allegare alla dichiarazione degli enti o società controllanti	»	59
Istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione IVA 1995	"	65
Mod. IVA 12/95 - Ricevuta per la presentazione della dichiarazione annuale o di altri documenti	»	113
Allegato A - Contenuto e caratteristiche tecniche dei supporti magnetici contenenti i dati delle dichiarazioni IVA presentate nel 1996 e predisposte dai centri autorizzati di assistenza fiscale e dai professionisti	»	114
Allegato B - Bolla di consegna della fornitura relativa ai supporti magnetici contenenti le dichiarazioni IVA - Anno d'imposta 1995	»	174

DECRETI, DELIBERE E ORDINANZE MINISTERIALI

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO 16 dicembre 1995.

Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA concernenti l'anno 1995, delle relative istruzioni nonché del contenuto e delle caratteristiche tecniche dei relativi supporti magnetici.

IL MINISTRO DELLE FINANZE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni, concernente l'istituzione e la disciplina dell'imposta sul valore aggiunto e, in particolare, l'art. 28, comma 1, come modificato dall'art. 1, comma 3, del decreto-legge 31 maggio 1994, n. 330, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 luglio 1994, n. 473, il quale prevede che la dichiarazione annuale relativa all'imposta sul valore aggiunto dovuta per l'anno solare precedente deve essere redatta in conformità al modello approvato con decreto del Ministro delle finanze da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale entro il 20 dicembre dell'anno precedente a quello in cui deve essere utilizzato;

Visto il decreto ministeriale 13 dicembre 1979, e successive modificazioni, concernente norme in materia di imposta sul valore aggiunto relative ai versamenti ed alle dichiarazioni delle società controllanti e controllate;

Visto il decreto ministeriale 16 gennaio 1980, concernente particolari modalità di applicazione dell'imposta sul valore aggiunto per le operazioni effettuate dalle agenzie di viaggio e turismo;

Vista la legge 30 dicembre 1991, n. 413, ed in particolare gli artt. 5 e 12 con i quali sono stati previsti rispettivamente uno speciale regime impositivo ai fini dell'IVA per l'agriturismo e l'estensione dell'obbligo di rilascio dello scontrino fiscale e della ricevuta fiscale, con le modalità indicate nelle relative norme di attuazione;

Visto l'art. 78 della legge 30 dicembre 1991, n. 413, e successive modificazioni che ha istituito i Centri autorizzati di assistenza fiscale, nonché il decreto ministeriale 22 ottobre 1992, n. 494, contenente il regolamento per l'autorizzazione all'esercizio delle attività dei C.A.A.F.;

Visto il decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, contenente, fra l'altro, la disciplina temporanea delle operazioni intracomunitarie agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto;

Visto il combinato disposto dall'art. 1, comma 3-ter, lettera b), del decreto-legge 31 maggio 1994, n. 330, convertito, con modificazioni dalla legge 27 luglio 1994, n. 473, e dell'art. 6 del decreto ministeriale 16 dicembre 1994, che hanno soppresso il modello IVA 99-bis, relativo alle annotazioni degli acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta da parte degli esportatori, e in base ai quali è stato istituito un apposito quadro nella dichiarazione annuale IVA, riservato agli esportatori e operatori assimilati per l'indicazione dei suddetti acquisti;

Visto il decreto-legge 23 febbraio 1995, n. 41 convertito con modificazioni dalla legge 22 marzo 1995, n. 85 che ha introdotto, fra l'altro, il regime speciale IVA per i rivenditori di beni usati, di oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione;

Considerata l'opportunità di modificare la struttura dei modelli di dichiarazione annuale IVA al fine di ridurne il numero e semplificarne la compilazione;

Decreta:

Art. 1.

Modelli di dichiarazione annuale IVA e modello di ricevuta

1. Sono approvati gli annessi modelli, con le relative istruzioni, concernenti le dichiarazioni relative all'anno 1995 da presentare ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, nonché la ricevuta per la presentazione di qualsiasi documento all'ufficio IVA:

Mod. IVA 11 Base, di colore blu e nero, e Mod. IVA 11 Base-Rimborso, di colore rosso e nero, riservato quest'ultimo ai contribuenti che intendano chiedere in tutto o in parte il rimborso dell'eccedenza dell'imposta, entrambi composti di quattro facciate, e relativi intercalari:

intercalare 11/N - regime normale, di colore blu e nero, composto di quattro facciate; intercalare 11/TER - regime speciale agricoltura, di colore blu e nero, composto di quattro facciate.

Mod. IVA 26 LP/95 - Prospetto delle liquidazioni periodiche, di colore blu, da allegare alla dichiarazione degli enti e società controllanti, composto di due facciate;

Mod. IVA 26 PR/95 - Prospetto riepilogativo, di colore blu, da allegare alla dichiarazione degli enti e società controllanti, composto di due facciate;

- 2. È approvato altresì il seguente modello di ricevuta: Mod. IVA 12/95, che deve essere utilizzato in caso di presentazione diretta agli uffici IVA dei modelli di dichiarazione annuale IVA e dei relativi allegati nonché di qualsiasi altro documento destinato all'ufficio.
- 3. I modelli di dichiarazione annuale sono in tre esemplari: il primo riservato al contribuente; il secondo al servizio meccanografico; il terzo al competente ufficio IVA.
- 4. La sottoscrizione del dichiarante deve essere apposta nella copia destinata all'ufficio, nell'apposito riquadro, in calce all'ultima facciata.

Art. 2.

Modelli meccanografici di dichiarazione annuale

1. È autorizzata la presentazione di modelli di dichiarazione annuale su moduli meccanografici aventi le seguenti caratteristiche:

stampe realizzate con gli stessì colori dei modelli predisposti dall'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato; è ammessa la stampa di modelli monocromatici utilizzando il colore corrispondente a ciascun modello indicato nel precedente art. 1, con esclusione del nero;

conformità di struttura con i modelli approvati con il presente decreto per quanto riguarda la sequenza dei campi e l'intestazione dei dati richiesti.

- 2. I suddetti modelli devono essere riprodotti su stampati meccanografici a striscia continua, di formato a pagina singola oppure a pagina doppia ripiegabile. Tutte le facciate di ogni esemplare devono essere tra loro solidali e lungo i lembi di separazione di ciascuna facciata deve essere stampata l'avvertenza: «ATTENZIONE: DA NON STACCARE».
- 3. I modelli meccanografici a pagina doppia ripiegabile, a quattro facciate, devono rispettare la sequenza delle facciate nel seguente ordine:

Modelli IVA 11 BASE e 11 BASE-RIMBORSO:

nella prima pagina doppia: quarta facciata e prima facciata;

nella seconda pagina doppia: seconda facciata e terza facciata.

INTERCALARI 11/N e 11/TER:

nella prima pagina doppia: quarta facciata e prima facciata;

nella seconda pagina doppia: seconda facciata e terza facciata.

4. È autorizzata, inoltre, la predisposizione di un formato meccanografico a pagina singola oppure a pagina doppia ripiegabile, a otto facciate, composto dal modello IVA 11-BASE o 11 BASE-RIMBORSO e dal relativo INTERCALARE 11/N o 11/TER, avente le stesse caratteristiche di struttura dei modelli e di sequenza delle facciate di cui ai precedenti commi.

La stampa dei suddetti modelli deve essere realizzata nei seguenti colori:

colore blu per il modello IVA 11-BASE, l'INTERCALARE 11/N e/o l'INTERCALARE 11/TER;

colore rosso per il mod. IVA 11 BASE-RIMBORSO, l'INTERCALARE 11/N e/o l'INTERCALARE 11/TER.

5. Le dimensioni per il formato a pagina singola, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento, possono variare entro 1 seguenti limiti:

larghezza minima cm 19,5 - massima cm 21,5;

altezza minima cm 29,2 - massima cm 31,5.

6. Le dimensioni per il formato a pagina doppia ripiegabile, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento, possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza minima cm 35 - massima cm 42; altezza minima cm 29,2 - massima cm 31,5.

7. Sul frontespizio dei modelli predisposti ai sensi dei commi precedenti devono essere indicati i dati identificativi del soggetto che ne cura la stampa e gli estremi del presente decreto.

Art. 3.

Riproduzione dei modelli di dichiarazione mediante stampanti laser o altre stampanti

- 1. È autorizzata, con le stesse caratteristiche richiamate nell'art. 2, la riproduzione e la contemporanea compilazione meccanografica su tabulati a striscia continua dei modelli indicati nell'art. 1, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti, che comunque garantiscano la chiarezza e l'intellegibilità dei modelli nel tempo.
- 2. È altresì autorizzata la riproduzione e la contemporanea compilazione meccanografica dei modelli con le stesse stampanti di cui al comma 1, su fogli singoli, nel rispetto delle seguenti condizioni:

colori, dimensioni, conformità di struttura e sequenza come indicato dall'art. 2 (in alternativa all'utilizzo dei colori indicati all'art. 2 è ammessa la stampa monocromatica realizzata utilizzando il colore nero);

indicazione su ogni pagina della partita IVA del contribuente;

bloccaggio dei fogli mediante sistemi che garantiscano l'integrità del modello e la permanenza nel tempo. Il bloccaggio deve essere applicato esclusivamente su tutto il lato verticale sinistro del modello e non deve superare un centimetro dal bordo. Per il bloccaggio possono essere utilizzati sistemi di incollaggio ovvero sistemi di tipo meccanico, restando esclusi i sistemi di bloccaggio mediante spirali o soli punti apposti con spillatrici.

3. Sul frontespizio dei modelli predisposti ai sensi dei commi precedenti devono essere indicati i dati identificativi del soggetto che cura la predisposizione delle immagini utilizzate per la riproduzione mediante stampante laser, o altri tipi di stampante, dei modelli stessi e gli estremi del presente decreto.

Art. 4.

Compilazione meccanografica e dimensioni delle buste

- 1. È autorizzata la stampa delle buste per l'invio delle dichiarazioni, da utilizzare per la compilazione meccanografica. Sul bordo della stessa deve essere stampata la dicitura: «All'atto della presentazione la busta deve essere privata delle bande laterali di trascinamento».
- 2. Le buste devono essere conformi, per quanto riguarda la struttura, i colori, la sequenza e l'intestazione dei dati richiesti, a quelle approvate dall'art. 1 del decreto ministeriale 16 dicembre 1994.

Le dimensioni delle buste per la presentazione mediante servizio postale dei modelli di dichiarazione annuale IVA possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza: minima cm 31 - massima cm 35; altezza: minima cm 22 - massima cm 26,5.

Art. 5.

Presentazione delle dichiarazioni annuali da parte dei C.A.A.F., e dei professionisti abilitati

- 1. I Centri autorizzati di assistenza fiscale ed i professionisti abilitati di cui all'art. 78 della legge 30 dicembre 1991, n. 413, e successive modificazioni, devono presentare le dichiarazioni annuali, ad esclusione di quelle riservate agli enti e società controllanti e controllate, su supporti magnetici predisposti secondo le modalità di registrazione e le caratteristiche tecniche stabilite nell'allegato A annesso al presente decreto, fermo restando l'obbligo di presentazione delle dichiarazioni annuali anche su modelli cartacei, limitatamente all'esemplare destinato all'ufficio.
- 2. I modelli cartacei ed i supporti magnetici devono essere presentati agli uffici IVA competenti in base al domicilio fiscale dei contribuenti. Relativamente ai soli supporti magnetici, è consentita la presentazione differita, entro il termine del 15 aprile 1996.

- 3. Possono essere presentate cumulativamente le dichiarazioni di più contribuenti aventi il domicilio fiscale rientrante nella competenza dello stesso ufficio IVA.
- 4. Per ogni consegna di supporti magnetici e dei relativi modelli cartacei deve essere predisposta apposita bolla, redatta in tre esemplari, in conformità al modello di cui all'allegato B.
- 5. Il visto di conformità può essere apposto sulle singole dichiarazioni con sistema meccanografico. In tal caso la sottoscrizione autografa del responsabile del Centro di assistenza o del professionista abilitato deve essere apposta in calce alla distinta posta sul retro della bolla di cui al comma precedente.
- 6. Un duplicato di ogni supporto magnetico deve essere tenuto a disposizione dell'Amministrazione finanziaria per un periodo di dodici mesi dalla data di consegna dell'originale.
- 7. Nel caso in cui i supporti magnetici non risultino rispondenti alle specifiche tecniche di cui all'allegato A, l'Amministrazione finanziaria ne richiede la sostituzione. I soggetti interessati devono consegnare all'ufficio richiedente, entro e non oltre trenta giorni dalla data di ricezione della richiesta di sostituzione, nuovi supporti sostitutivi di quelli riscontrati non conformi.

Art. 6.

Il presente decreto verrà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 16 dicembre 1995

Il Ministro: FANTOZZI

copia per il Contribuente



MINISTERO DELLE FINANZE DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO Mod. IVA 11 - BASE

TIPOLOGIA DEL SOGGETTO								
UFFICIO IVA DI:	AGRICOLTURA (ART 34)	SOCIETÀ CONTROLLANTE/ATA (ART 73)	1	TERCALARI PER RT 36), FUSIONI, SCISSIONI, ECC				
	A	C (barrare la casella)	NUMERO COMPLESSIVO DI INTERCALARI ALLEGATI					
CONTRIBUENTE (Compilare sempre)								
CODICE FISCALE			PARTITA IVA					
PERSONA FISICA	16 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	alagest out more himse						
COGNOME	NO	AE		CITTADINANZA				
]			1				
DATA DI NASCITA SESSO COMUNE (o STATO ESTERO) DI NAS	CITA		PR I	OV TELEFONO numero				
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA (Compilare anche i	I riguadro DICHIARA	NTE indicando i dati	del ranoresentante)	<u> </u>				
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE			NUMERO ISCRIZIONE NAT REGISTRO IMPRESE GIUR	URA TELEFONO IDICA prefisso numero				
	<u> </u>							
DOMICILIO FISCALE (Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA INTERNO ECC	domicilio fiscale è va	comune	chiarazione dell'anno prec	edente) PROV				
V []	1	1		1 .				
ATTIVITÀ ESERCITATA (Indicare il codice desunto dalla classifica	zzone delle attività ei		nell'annesto fascicolo)					
CODIFICA DESCRIZIONE DELL ATTIVITÀ ESERCITATA	iziono dono darrita o	John Charles	Their apposite taccicore,					
UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO (Da indicare solo se variata rispe	etto alla dichiarazione	dell'anno preceden	te)					
VIA o PIAZZA NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO ECC	CAP	COMUNE		PROV				
		<u></u>						
Artigiano iscritto all'albo	Attività stagi		Data di cessazione Jeli attività	GIORNO MESE ANNO				
DICHIARANTE (Compilare se diverso dal co	ntribuente)	CODICE FISCALE						
Data del decesso del contribuente	GIORNO MI	SE ANNO Data o	L L L L L L L L L L L L L L L L L L L	GIORNO MESE ANNO				
CODICE CARICA Overo dell inizio della procedura concorsuale	1 1 1	t del cu	ratore fallimentare commissario liquidatore					
COGNOME (OVVETO DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE)	NOME	 _		TELEFONO prefisso numero				
DOMICILIO FISCALE VIA o PIAZZA NUMERO CÍVICO SCALA, INTERNO, ECC		CAP CO	DMUNE	PROV				
SOMEONE TRANSPORTER HOMENO GIVES SOARA, INTERNO, ESS		11111	SMORE	1 1				
SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almo	eno un dato è v	ariato rispetto	alla dichiarazione d	dell'anno precedente)				
CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverse da quello del contribu	rente)			<u> </u>				
LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE VIA O PIAZZA NUMERO CIVICO SCALA	INTERNO ECC	CAP	Se le scritture solo in parte be	contabili sono tenute				
EGGG DI TENGTA DELLE SCHITTORE VIA OTTALEA NOMENO GIACA	, INTERNO EGG	ابيبا	SOMORE	1 ,				
TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	SULLA PAR	TITA IVA (A	rt. 61 D.L. 331/1993)					
SOGGETTI OBBLIGATI			TI ESONERATI					
ESTREMI DEL VERSAMENTO		LIQI	UIDAZIÓNE					
DATA NUMERO IMPORTO LIQUI	FALLIMENTO A	AMMINIS	TRAZIONE	EFISCALE SOSTITUTIVO G				
GIORNO MESE ANNO	AMMINISTRATIVA B CONCORDATO PREVENTIVO C	☐ NON RESIDEN	DRDINARIA E L					

	DRO A - INFOR	MAZIONI DI CARATTER	F GENERALE		
		carattere generale	COLNENACE		
	T	e hanno usufruito di agevola:	tioni per eventi eccezionali		
A1	Indicare il codice desunti	dalla tabella 5 delle istruzioni	-		
	Regolarizzazioni a norr	na dell'ert. 48, comma 1, qua	to periodo		
				imponibile	.000
A2	Corrispettivi non registra (art. 48, comma 1, quarto	ti, relativi al periodo d'imposta periodo)		ımposta	.000
		•		pagamento del decimo	.000
A3	Corrispettivi non registra	tı, dıchiaratı al fine dı evitare l'a	accertamento in base ai param	etri di legge	.000
	RISERVATO ALLE SOC	IETÀ EX CONTROLLANTI - EC		E	
A5	Eccedenza di credito di g	<u> </u>	9 Importo	compensato nell'anno 1995	.000
<u> </u>	Operazioni con la Repu				
A6	1	ni di beni ad operatori sammari			000
A7	1	ı dı beni senza pagamento dell' ı dı boni son pagamento dell'iV			.000.
-		ni usati ecc. (D.L. 41/1995):	<u> </u>		
A11	Se é stata effettuata nei 1	995 l'opzione di cui all'art 36, /95, barrare la relativa casella	1 comma 2		!
 -	}		2 🗀 😘		
A12	nel regime del margine a	995 il regime normale dell'IVA ; i sensi dell'art.36, comma 3, de	el D.L. n. 41/95, barrare la case	lla 3	
-	Cundid	d'imposta particolari u			
SE		degil importi indicati nei codi			
A20	Autotrasportatori di merc	per conto terzi			.000
A22	Piccole imprese				.000
A23	Imprenditoria ferminile				.000
A24 A25	Rivenditori di prodotti au Esercenti autovetture put				.000.
A26		no soggetti al primo impiego			.000
					
QUA	DRO O - OPZIONI	E REVOCHE .			
AVVE		rvalersi delle sottoelencate op tende effettuare e apponendo			casella corrispondente alla
SF		l e revoche agli effetti d			
		ATTIVITÀ - Specificare le attività i			FIRMA LEGGIBILE
			Sar io quair si interior opearo ero io	1 2 2	
400	LUCTURED A COLUMNIT	ADI (and 00 annum 6 D.)	20	OPZIONE REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
		ARI (art 38, comma 6, D.L		5 6	
SE	ZIONE 2 Opzion	<u>i e revoche agli effetti d</u>	<u>lelle imposte sui reddit</u>		
REG	IME DI CONTABILITÀ	ORDINARIA PER LE IMPRI	ESE MINORI	OPZIONE REVOCA	FIR*1A LEGGIBILE
<u> </u>				8 F OPZIONE REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
REG	IME DI CONTABILITÀ (ORDINARIA PER GLI ESEF	RCENTI ARTI E PROFESSI		THE TELEVISION
SE	ZIONE 4 Revoca	per il regime fiscale se	etitutivo		
				REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
		JTIVO (art 1, D.L 10 giugn		31 🔲	
OHA	DRO II - ESPORT	ATORI E OPERATORI ASS I E IMPORTAZIONI SENZ	IMILATI		
	OTTO O APPAULE			ADDOTA OUR MALODE A	
	ACCOUNT			MPOSTA SUL VALORE A	GGIUNTO
		METODO ADOTTATO PER	LA DETERMINAZIONE DEL I		GGIUNTO
	re la casella relativa al m	METODO ADOTTATO PER netodo adottato. 1 SC	LA DETERMINAZIONE DEL I	PLAFOND PER IL 1995	GGIUNTO
		METODO ADOTTATO PER netodo adottato. 1 SC	LA DETERMINAZIONE DEL I DLARE 2 MENSILE LE VARIAZIONI MENSIL	PLAFOND PER IL 1995	GGIUNTO PLAFONO UTILIZZATO
		METODO ADOTTATO PER netodo adottato. 1 SC	LA DETERMINAZIONE DEL I	PLAFOND PER IL 1995	PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI
	re la casella relativa al m	METODO ADOTTATO PER etodo adottato. 1 SC RENDICONTO DELL PLAFOND DISPONIBILE	LA DETERMINAZIONE DEL I LARE 2 MENSILE LE VARIAZIONI MENSIL PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO	PLAFOND PER IL 1995 LI DEI PLAFOND PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE	PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI
Barra	re la casella relativa al m MESE	METODO ADOTTATO PER setodo adottato. 1 SC RENDICONTO DELL	LA DETERMINAZIONE DEL I ILARE 2 MENSILE E VARIAZIONI MENSIL PLAFOND UTILIZZATO	PLAFOND PER IL 1995 LI DEI PLAFOND PLAFOND UTILIZZATO	PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI
Barra U1	re la casella relativa al m MESE GENNAIO	METODO ADOTTATO PER etodo adottato. 1 SC RENDICONTO DELI PLAFOND DISPONIBILE .000	LA DETERMINAZIONE DEL I LARE 2 MENSILE LE VARIAZIONI MENSIL PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO 000	PLAFOND PER IL 1995 LI DEI PLAFOND PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE 000	PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI .000
Barra U1 U2	re la casella relativa al m MESE GENNAIO FEBBRAIO	METODO ADOTTATO PER etodo adottato. 1 SC RENDICONTO DELLI PLAFOND DISPONIBILE .000	LA DETERMINAZIONE DEL I LARE 2 MENSILE LE VARIAZIONI MENSIL PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO 000 .000	PLAFOND PER IL 1995 LI DEI PLAFOND PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE 000	PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI .000
Barra U1 U2 U3	re la casella relativa al m MESE GENNAIO FEBBRAIO MARZO	METODO ADOTTATO PER etodo adottato. 1 SC RENDICONTO DELLI PLAFOND DISPONIBILE .000 .000	LA DETERMINAZIONE DEL I LARE 2 MENSILE LE VARIAZIONI MENSIL PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO 000 000	PLAFOND PER IL 1995 LI DEI PLAFOND PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE 000 000	PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI
Barra U1 U2 U3	re la casella relativa al m MESE GENNAIO FEBBRAIO MARZO APRILE	METODO ADOTTATO PER etodo adottato. 1 SC RENDICONTO DELLI PLAFOND DISPONIBILE .000 .000 .000	LA DETERMINAZIONE DEL I PLARE 2 MENSILE LE VARIAZIONI MENSILE PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO 000 000 000 .000	PLAFOND PER IL 1995 LI DEI PLAFOND PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE 000 001 .001	PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI .000 .000 .000
Barra U1 U2 U3 U4 U5 U6 U7	MESE GENNAIO FEBBRAIO MARZO APRILE MAGGIO GIUGNO LUGLIO	METODO ADOTTATO PER etodo adottato. 1 SC RENDICONTO DELLI PLAFOND DISPONIBILE .000 .000 .000 .000	LA DETERMINAZIONE DEL I PLARE 2 MENSILE E VARIAZIONI MENSIL PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO 000 000 000 .000	PLAFOND PER IL 1995 I DEI PLAFOND PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE 000 000 .000	PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI .000 .000 .000 .000 .000
Barra U1 U2 U3 U4 U5 U6 U7 U8	MESE GENNAIO FEBBRAIO MARZO APRILE MAGGIO GIUGNO LUGLIO AGOSTO	METODO ADOTTATO PER netodo adottato. 1 SC RENDICONTO DELI PLAFOND DISPONIBILE	LA DETERMINAZIONE DEL I PLARE 2 MENSILE E VARIAZIONI MENSIL PLAFONO UTILIZZATO ALL'INTERNO 000 000 000 .000 .000	PLAFOND PER IL 1995 LI DEI PLAFOND PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE 000 000 000 000	PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI
Barra U1 U2 U3 U4 U5 U6 U7 U8 U9	MESE GENNAIO FEBBRAIO MARZO APRILE MAGGIO GIUGNO LUGLIO AGOSTO SETTEMBRE	METODO ADOTTATO PER letodo adottato. 1 SC RENDICONTO DELI PLAFOND DISPONIBILE	LA DETERMINAZIONE DEL I PLARE 2 MENSILE E VARIAZIONI MENSIL PLAFONO UTILIZZATO ALL'INTERNO 000 000 000 000 000 000 000 000 000	PLAFOND PER IL 1995 LI DEI PLAFOND PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE 000 000 000 000 000 000 000	PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .
Barra U1 U2 U3 U4 U5 U6 U7 U8 U9 U10	MESE GENNAIO FEBBRAIO MARZO APRILE MAGGIO GIUGNO LUGLIO AGOSTO SETTEMBRE OTTOBRE	METODO ADOTTATO PER tetodo adottato. 1 SC RENDICONTO DELI PLAFOND DISPONIBILE	LA DETERMINAZIONE DEL I PLARE 2 MENSILE LE VARIAZIONI MENSIL PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	PLAFOND PER IL 1995 LI DEI PLAFOND PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE 000 000 000 000 000 000 000 000 000	PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI
Barra U1 U2 U3 U4 U5 U6 U7 U8	MESE GENNAIO FEBBRAIO MARZO APRILE MAGGIO GIUGNO LUGLIO AGOSTO SETTEMBRE	METODO ADOTTATO PER letodo adottato. 1 SC RENDICONTO DELI PLAFOND DISPONIBILE	LA DETERMINAZIONE DEL I PLARE 2 MENSILE E VARIAZIONI MENSIL PLAFONO UTILIZZATO ALL'INTERNO 000 000 000 000 000 000 000 000 000	PLAFOND PER IL 1995 LI DEI PLAFOND PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE 000 000 000 000 000 000 000	PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI

- 8 -

QUA	DRO H - D	ATI RELATI	VI ALLE LIQU	JIDAZIONI P	ERIODICHE	(*)				
	IVA RISL	2	CREDITO	IMPORTI V	ERSATI (*)	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO				
	A CREDITO(*)	ovvero A DEBITO (al lordo del credito d imposta di cul alla colonna 3)	D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2)	4 IMPOSTA	5 INTERESSI	GIORNO) MĘSE	ANNO	COD CONCESSIONE (**) O COD AZIENDA	COD DIPENDENZA
			LIQU	DAZIONI M	ENSILI (art	. 27)				
H1	.000	.000	.000	000			1 7	Li		1 1 1
H2	.000	.000	.000	000			i i	<u> </u>	1 1 1	1 1 1
H3	.000	.000	.000	.000		1	1 1	1 1	1 1 1	1 1 1
144	.000	000	.000	000			1 1		1 1 1	1 1 1
H6	.000	.000	000	000		1	i i	1 1	1 1 1	1 1 1
146	.000	.000	.000	.000			<u> </u>	1 1	1 1 1	1 1
H7	.000	000	.000	.000			1 1			1 1 1
HE	900	.000	.000	.000			i i	1 1		1 1 1
110	.000	000	.000	000			-1 1	1 1	1 1 1	1 1 1
H10	.000	000	.000	000			1 1	1 1]]]
H11	.000	.000	.000	.000		1	1 1	1 1	1 1 1	1 1 1
1200			ACCONTO .000	000	and the state	1	1 1		1 1 1	1 1 1
H12	000	.000	SALDO .000	000		-1	1 1	l i	L1	l l l
			LIQUIDA	ZIONI TRI	AESTRALI (art 3	3)			
143bis	.000	.000	.000	.000	.000		1 1	1 1	1 1 1	1 1 1
Hillis	.000	.000	.000	000	.000	ı	1 1	l 1	1 1 1	
HObis	.000	000	000	.000	.000		l i	L 1	1 1 1	1 1 1
LIQU	DAZIONI TRIME	STRALI (art. 73	, comma 1, let	i. e) e art. 74,	comme 4) (de	non	comprend	iere nel	ia sezione 3 de	ol quadro L)
Hiller	.000	.000	080	000	1 3		J. I	1		
Hiller	.000	.000	.000	.000		Ī	Ĭ	1 . 1		1 1 1
Hiller	.000	.000	.000	.000			L	LL		
H121er			ACCONTO .000	000		ì	1 1	<u> </u>	1 1 1	1 1 1 .
111210	.000	.000	.000	.000		1	11.			1 1 1
His	TOTALI	.000	.000	.000	.000	11. 12. 12. 14. 11.	generalistica Generalistica			

(*) Le società controllanti e controllate devono indicare nella colonna 1 i crediti trasferiti e nelle colonne 4 e 5 l'imposta e gli interessi trasferiti.
(**) Indicare il codice concessione risultante dai primi 3 caratteri del numero di conto fiscale utilizzato per i versamenti. Detto codice, se non è variato nel corso del
periodo d'imposta, può essere indicato una sola volta in corrispondenza del primo versamento dell'anno. Analogamente, il cod. azienda e il cod. dipendenza possono non
essere ripetuti dal soggetti non titolari di conto fiscale, se non sono variati.

QU	ADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPO	STA						
	ZIONE 2 Calcolo dell'IVA a debito o							
			1 - DE	BITI	2 - 0	CREDITI		
LB	Indicare l'IVA a debito o a credito risultante dalla somm	a dei codici L7 degli intercala		.000		.00		
LO	Rimborsi infrannuali richiesti (art 38-bis, comma 2) e an	•		000				
LOLis	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali		` 1	.000				
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1994 non richiesti	o a rimborso		1 - 1 of		00		
	Credito chiesto a rimborso in anni precedenti.		E. Commercial					
L11	computabile in detrazione a seguito di diniego dell'uffi	cio		a Company		00		
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodichi	e (da cod. H13 colonna 3)				00		
	1 ' '	,						
L13	Ammontare dei versamenti periodici e dei debiti trasfe compresi gli interessi trimestrali [da cod H13 (col 4		Ga.	illy in		00		
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, ese e versamenti alla SIAE (vedi istruzioni) nonché maggiore de		11			00		
L15	TOTALL (commo dei codio de LR e L14 di colores 1 e	n di cologna 2)	- · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	003.		.00		
L16	TOTALI (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e	9 di colonia 2)		.000				
	IVA a debito [da cod L15 (colonna 1 — colonna 2)]	Marie William	00					
L17	IVA a credito [da cod L15 (colonna 2 — colonna 1)]	alla libratabania at Adam	THE Local De Marchael					
	ZIONE 3 Accordo per le attività soggette	ane induidazioni mun	secrati di cui air	art. 33 (per	e controllate			
L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA				000 000.			
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez 2) UTILIZZATO IN		CONCESSIONE			.00		
L20	ACCONTO VERSATO	GIORNO MESE ANNO	O COD AZIENDA CO	D DIPENDENZA				
		 		ـــليـــــــــــــــــــــــــــــــــ	L	.00		
	Il successivo codice L21 deve essere compilato solo n		cod L20 risulti supe	riore all'impor	to del cod L			
121	Credito da riportare al cod L26 (cod L20 cod L16					.00		
5E	ZIONE 4 Determinazione dell'IVA da	versare o dei credi	to d'imposta					
	IVA DA VERSARE				,			
L22	TOTALE IVA A DEBITO [cod L16 - (cod L19 + cod	L20)]				.00		
L23	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez 2) UTILIZZATO IN	SEDE DI DICHIARAZIONE	NNUALE			.00		
1.29kis	IVA DA VERSARE (o da trasferire) (*) (cod L22 - cod	L23)						
LZDbr	INTERESSI DOVUTI (attività trimestrali)					.00.		
L24	ESTREMI DEL VERSAMENTO (o importo trasferito)(*)	IMPORTO	GIORNO MESE	ANNO COL	CONCESSIONE COD AZIENDA	COD DIPENDENZ		
_	COTILEM DEL VENOAMENTO (O IMPORO ITASIBILIO)(")		000					
	CREDITO D'IMPOSTA							
L26	Credito da computare in detrazione nell'anno successi	vo (o da trasferire) (*)			<u> </u>	.00.		
h Le d	iciture evidenziste in corsivo riguardano esclusivamente	le società controllanti e con	troitate.					

8

QU	ADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RISERVATO ALLE SOCIETA CONTE	OLLANTI-E CONTROLLATE)
M1	Crediti trasleriti	00
MŻ	Debiti trasferiti	00
MS	Eccedenza di debito (cod M2 — cod M1)	00
M4	Eccedenza di credito (cod M1 — cod M2)	.00
M4	Eccedenza di credito compensata	001
M7	Eccedenza di credito chiesta e rimborso dalla controllante	.000.
	DATI DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE	•
PARTIT	A IVA ULTIMO MESE DI CONTROLLÓ DATA FIRMA CONTROLLANTE	
	ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE QUADRI COMPILATI	
Garan	la relativa caselle Mod 11 BASE	
comm	as DM 13-12-79 1 eventl eccezional 4 DOCUMENTIEMESSI (d. 2000 all	egare alla dichiarazione)
Attesti	periodiche (Mod (VA 26LP) 5 Indiana il sumano di	gare and distribute?
	Il numero di (Mod IVA 26 PRI) 6 Ricevute (fiscali Fatti	ire
oganati joganati	Fature Bolistie Note al consegne 1 3 . rs	<u> </u>
	SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE	
La pi di ca	resente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate del D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazio Icolo desunti dai registri contabili di cui agli arti. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.	ni, e contiene tutti gli elementi
DA.	TAFIRMA	
VIS	TO DI CONFORMITA (Riservato al C.A.A.F. o al professionista).	
Codice 1	scale del CAAF o del professionista Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF	
JENOM	NAZIONE O COGNOME O NOME	
OMICI	IO FISCALE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO SCALA INTERNO, ECC C A P COMUNE	PROV
il appo	me II visto al sensi dell'art. 76, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni	
DIRET	TORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA SI attesta altresi che sono stati eseguiti i controlli di cui all'	art 4, c 7 del D M n 494/92
FIRMA	FIRMA	

copia per il Servizio Meccanografico



MINISTERO DELLE FINANZE DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO Mod. IVA 11 - BASE

		TIPOLOGI	A DEL SOG	GETTO	
UFFICIO IVA DI:	AGRICOLTURA (ART 34)	SOCIETA CONTROLLANTE/ATA (ART 73)	i	I PIU INTERCAL ATA (ART 36), F	ARI PER FUSIONI, SCISSIONI ECC
	A	C (barrare la casella)	NUMERO COMPLESS DI INTERCALARI ALL		لللا
CONTRIBUENTE (Compilare sempre)					
CODICE FISCALE			PARTITA IVA	11	
PERSONA FISICA					
COGNOME	NOI	WE			CITTADINANZA
DATA DI NASCITA SESSO COMUNE (O STATO ESTERO) DI NAS GIORNO MESE ANNO	SCITA			PROV	TELEFONO numero
M F					!
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA (Compilare anche	il riquadro DICHIARA				
DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE		, 	IUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE	NATURA GIURIDICA p	TELEFONO numero
DOMICILIO FISCALE (Barrare la casella e Indicare l'Indirizzo se i	i domicilio fiscale è v	ariato rispetto alla dic	hiarazione dell'ann	o precedente)
VIA o PIAZZA NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC	CAP	COMUNE			PROV
_ v □	Liii	_i			
ATTIVITÀ ESERCITATA (Indicare il codice desunto dalla classifica	azione delle attività e	conomiche contenuta	nell'apposito fascio	olo)	
CODIFICA DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA					
UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO (Da indicare solo se variata risp	etto alla dichiarazioni	e dell'anno precedent	e)		
VIA o PIAZZA, NUMERO CIVÍCO, SCALA, INTERNO, ECC	CAP	COMUNE			PROV
<u> </u>		-\		GIÓ	RNO MESE ANNO
Artigiano iscritto all albo	Attività stagi	onale s d	ata di cessazione ell'attività		
DICHIARANTE (Compilare se diverso dal co	ntribuente)	CODICE FISCALE		1 1	1 , , , 1
CODICE CARICA Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale	GIORNO M	į delcur	ella nomina ratore fallimentare ommissario liquidatore	1	DRINO MESE ANNO
COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE)	NOME				TELEFONO ,
	1			ı°	orefisso numero
DOMICILIO FISCALE VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO ECC		CAP CO	MUNE		PROV
SCRITTURE CONTABILI (Compilare se alm	eno un dato è v	ariato rispetto a	alla dichiarazi	i. one dell'a	nno precedente)
CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverso da quello del contrib	uente)		0.4.0	critture contabil	
				parte barrare la	
LUGGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA	INTERNO, ECC	CAP C	OMUNE		PROV
TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	A SULLA PAF	RTITA IVA (Ar	rt. 61 D.L. 331/	1993)	
SOGGETTI OBBLIGATI		SOGGET	TI ESONERATI		
ESTREMI DEL VERSAMENTO	EALL MENTS A		IDAZIONE D		
DATA NUMERO IMPORTO LIQU	FALLIMENTO A IDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B	AMMINIS'	TRAZIONE E	HEGIME FISCA	ALE SOSTITUTIVO G
GIORNO MESE ANNO .000	CONCORDATO PREVENTIVO C	NON RESIDENT STABILE ORGANI	I E SENZA		

		MAZIONI DI CARATTER	RE GENERALE		<u></u>
SE		carattere generale			
A1	Riservato ai soggetti ci	ne hanno usufruito di agevola	zioni per eventi eccezionali	1 1	
L		o dalla tabella 5 delle istruzioni			
	Regolarizzazioni a non	ma dell'art. 48, comma 1, qua	rto periodo		
j	Corrispettivi pop registra	atı relativi al periodo d'imposta		imponibile	.000
A2	(art 48, comma 1, quarto			imposta	.000
	4			pagamento del decimo	.000
A3	1	ati, dichiarati al fino di evitare l'	·		.000
	RISERVATO ALLE SOC	CIETÀ EX CONTROLLANTI - EC		iE.	<u></u>
A5	Eccedenza di credito di g	gruppo relativa all'anno	1 9 Import	o compensato nell'anno 1995	.000
	Operazioni con la Repu	ubblica di San Marino:			p.,,,
AB	Ammontare delle cession	nı di benı ad operatori sammari	nesi		.000
A7	Ammontare degli acquis	tı dı beni senza pagamento dell	'IVA		000
A8	Ammontare degli acquis	ti di beni con pagamento dell'IV	'A	······································	.000
	Rogime speciale dei be	eni usati ecc. (D.L. 41/1995):			
ATT		1995 l'opzione di cui all'art 36,	1 comma 2		
	commi2 o 6 del DL n 41	1/95, barrare la relativa casella	2 Comma 6		
A12		1995 il regime normale dell'IVA			
	nel regime del margine a	aı sensı dell'ert 36, comma 3, de	el D L n 41/95, barrare 'a case	ila 3 [_]	
QF.		d'imposta particolari u		al fini IVA	
	Somma (Somma	degli importi indicati nel cod	(ci £12, £16 • £25)		
A20	Autotrasportatori di merc	ci per conto terzi			.000
A22	Piccole imprese		•		.000
A23	Imprenditoria femminile				.000
A24	Rivenditori di prodotti au	idiovisivi e cinefotoottici			.000
A25	Esercenti autovetture pu	bbliche da piazza			.000
A26	Contribuenti che assumo	ono soggetti al primo impiego			.000

QU/	ADRO O - OPZION	I E REVOCHE			
	ZIONE 1 Opalon	ntendo effettuare e apponendo el e revoche agli effetti d	leil'imposta aul valore	agglunto	
ART	36 - ESERCIZIO DI PIU	ATTIVITÀ - Specificare le attività i	per le quali si intende optare elo re	vocare	
_==				OPZIONE REVOCA	
ACQ	UISTI INTRACOMUNIT	ARI (art 38, comma 6, D L	. 30 agosto 1993, n. 331)		
CE	ZIONE 2 Opzion	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	lalla lamanin aut maddii	<u> </u>	
32	ASOME Z Opzion	il e revoche agli elletti c	ens imposts sui recon	UPZIONE REVOCA	<u> </u>
REG	IME DI CONTABILITÀ	ORDINARIA PER LE IMPR	ESE MINORI		بككية تنشفت السناة والمساء للناء
}			····	B F F	
REG	IME DI CONTABILITÀ	ORDINARIA PER GLI ESEF	RCENTI ARTI E PROFESS	IONI I I II I	
-	ZIONE 4 Revoca		e a Pitteration of	E G	The state of the s
32	AIUME 4 HOVOCH	a por li regime (iscale s	SPIGNIAG	REVOCA	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
REG	IME FISCALE SOSTITU	JTIVO (art. 1, D.L. 10 giugn	io 1994, n. 357)		
				31	· ·
QUA	DRO U ESPORT	ATORI E OPERATORI ASS TI E IMPORTAZIONI SENZ		MPOSTA SUL VALORE AC	GIUNTO
		<u>کاتموں اور بار</u> واقعال و ا <u>بار وار و</u>	LA DETERMINAZIONE DEL		
		L7	L1		
Dalia	re la casella relativa al m		DLARE 2 MENSILE LE VARIAZIONI MENSII		
 -	T T	NENDIOUNIO DEL		T	PLAFOND UTILIZZATO
	MESE	PLAFOND DISPONIBILE	PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO	PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE	PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI
U1	GENNAIO			000	
U2	FEBBRAIO	.000	.000	.000.	- 000
U3	MARZO	.000.	.000.	.000	.000
U4	APRILE	000	000	.000	.000
US	MAGGIO	.000	.000.	000	.000
US	GIUGNO	.000	.000	.000	.000.
U7		.000.	.000	.000.	.000
U8	LUGLIO AGOSTO	.000	.000	.000	.000
US	 	.000	000	.000	.000
U10	SETTEMBRE	.000	.000	.000	.000
U11	NOVEMBRE	000	.000	000	000
U12	DICEMBRE	000	.000.	.000	.000
U13	TOTALE ANNUALI	.000	.000	.000	.000
	,	i	.traj		: .t ili ji

QUA	DRO H - I	DATI RELATI	VI ALLE LIQI	JIDAZIONI P	EBIODICHE	(*)							
	IVA RISI	ULTANTE	CREDITO		ERSATI (*)	6	ESTREMI DEL VERSAMENTO						
	A CREDITO(")	(al tordo del credito d imposta di cui alla colonna 3)	(quadro A sez 2)	4 IMPOSTA	INTERESSI	GIORNO MESE ANNO		COD CONCESSIONE (**) O COD AZIENDA	COD DIPENDENZA				
			LIQU	IDAZIONI M	ENSILI (art	27)							
HI	.000	.000	.000	.000		1	1 1	Ηı		1 1 1			
H2	.000	.000	.000	.000		1	I 1	1 1	111	1 1 1			
H3	.000	.000	.000	.000		1	1 1	1 1	1 1 1	1 1 1			
H4	.000	.000	.000	.000			l i	1 1	1 1 1				
H45	.000	.000	.000	000		1	1 1	lı	111				
H6	.000	.000	000	.000		1	li	1 1	1 1 1	1 1 1			
H7	.000	.000	.000	.000		1	1 1	1 1	1 1 1	1 1 1			
H	.000	.000	.000	.000		,	1 1] ;	1 1 1	1 1 1			
HO	.000	.000	.000	.000		1	1 1	l i	1 1 1	1 1			
H10	.000	000	000	.000		1	lι	1 1	1 1 1	1 1 1			
H11	.000	.000	.000	.000			1 1	1 1	1 1 1	1 1 1			
H12			ACCONTO .000	.000			l i	1 1	1 1 1	1 1 1			
MIZ	.000	.000.	SALDO .000	.000		1	l i	l i		1 1 1			
			LIQUIDA	ZIONI TRI	SESTRALI (art. 3	3)						
HOlie	.000	.000	000	.000	000	T (1 1	Li		1 1 1			
Hillis	.000	.000	.000	.000	.000	,	l i	1 1	1 1 1	1 1 1			
HOMe	.000	.000	.000	.000	.000		1 1	1 1	1 1	1 1 1			
LIQU	IDAZIONI TRIME	STRALI (art. 73	, comme 1, let	L e) e art. 74,	comme 4) (de	non (ompren	dere nel	la sezione 3 de	el quadro L)			
H3ter	.000	.000	.000	.000			1 1	Li		1 1 1			
HOlar	.000	.000	.000	.000			Li	L 1					
Hiller	.000	.000	.000	000			L. I	L.I.					
			ACCONTO AND	000					1				

(*) Le società controllanti e controllate devono indicare nella colonna 1 i crediti trasferiti e nelle colonna 4 e 5 l'imposta e gli interessi trasferiti.

(**) Indicare il codice concessione risultante dal primi 3 caratteri del numero di conto fiscale utilizzato per i versamenti. Detto codice, se non è variato nel corso del periodo d'imposta, può essere indicato una sola voltà in corrispondenza del primo versamento dell'anno. Analogamente, il cod. azienda e il cod. dipendenza possono non essere ripetuti dal soggetti non titolari di conto fiscale, se non sono variati.

.000

_	ADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPO					
	ZIONE 2 Calcolo dell'IVA a debito o					
			1 - DEBITI	2 - CREDITI		
LB	Indicare I IVA a debito o a credito risultante dalla somm	na dei codici L7 degli intercatari	000	.000		
LI	Rimborsi infrannuali richiesti (art 38-bis, comma 2) e ar	mmontare dei crediti trasferiti (*	.000	- 1 m - 1		
Litik	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	The state of the s				
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1994 non richiesi	.000				
L11	Credito chiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'uff	.000.				
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodich	e (da cod H13 colonna 3)		000		
L13	Ammontare dei versamenti periodici e dei debiti trasfi compresi gli interessi trimestrali [da cod H13 (col 4	eriti (*) + col 5)]		.000		
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, ese e versamenti alla SIAE (vedi istruzioni) nonché maggiore di	gurti direttamente all'ufficio etrazione sui beni ammortizzabili	:	.000		
L15	TOTALI (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1	e di colonna 2)	.000	.000		
L14	IVA a debito [da cod L15 (colonna 1 colonna 2)]					
L17	IVA a credito (da cod L15 (colonna 2 colonna 1))	.000				
SE	ZIONE 3 Accordo per le attività soggette	alle liquidazioni trimes	trail di cui all'art. 33 (per	le controllate vedi istruzioni)		
L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA			.000		
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez 2) UTILIZZATO II	N SEDE DI ACCONTO	•	.000		
1,30	ACCONTO VERSATO	GIORNO MESE ANNO CC	D CONCESSIONE COD DIPENDENZA	.000		
	Il successivo codice L21 deve essere compilato solo r	nel caso in cui l'importo del co	d L20 risulti superiore all'impor	rto del cod L16		
L21	Credito da riportare al cod L26 (cod L20 - cod L16	+ cod L17)		.000		
SE	ZIONE 4 Determinazione dell'IVA da	versare o del credito	d'imposta			
	IVA DA VERBARE					
L22	TOTALE IVA A DEBITO [cod L16 - (cod L19 + cod	L20)]		.000		
L25	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez 2) UTILIZZATO II	N SEDE DI DICHIARAZIONE AN	NUALE	.000		
1.23kis	IVA DA VERSARE (o da trasferire) (*) (cod L22 - cod	L23)		.000		
Later	INTERESSI DOVUTI (attività trimestrali)			.000		
L24	ESTREMI DEL VERSAMENTO (o importo trasferito)(*)	імроято .00		CONCESSIONE COD DIPENDENZA		
	CREDITO D'IMPOSTA					
L26	Credito da computare in detrazione nell'anno successi	vo (o da trasferire) (*)		000		
	iciture evidenziate in corsivo riguardano esclusivamente	:::				

.000

.000

TOTALI

.000

.000

QU/	DROM - DETERMINAZI	ONE DELL'ECCEDE	NŽA D'IMI	POSTA (R	ISERVAT	O ALLÉ	SOCIET	A CO	NTROL	LANTI	E CON	TROL	LATE)		
M1	Crediti trasferiti								1				000		
M2	Debiti trasferiti												.000		
M3 Eccedenza di debito (cod M2 cod M1)													.000		
M4	ovvero Eccedenza di credito (cod M1 — co	d M2)										.000			
M6	MS Eccedenza di credito compensata												.000		
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimbi	orso dalla controllante											.000		
DATI DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE															
PARTITA		ULTIMO MESE DI CONTROLLO		reserva											
Barrare Is	ALLEGATI ALLA DIC	HIARAZIONE			DRI CO		TI								
Garanzi	a di cui eli eri 6 3 D M 13-12 79	Documentazione eventi occezionali	ا 🗆 ا		00. 11	JAGE									
	ione della controllante 2	Prospetto delle liquidazioni periodiche (Mod. IVA 26 LP)		DÔC	CUMEN	TLEM	ESSI (d	a non	allega	è alla	dichiai	azior	ie)		
indicare	if numera di	Prospetto riepilogativo (Mod IVA 28 PR)		Indicare II Ricevute					Fatture						
	lote di consegna		15		1 1	1	<u></u>			<u> </u>		1_1			
: ŷısı	FO DI CONFORMITA (Riservato à	CAAF a al ordessu	anieta)												
	cale del CAAP o del professionista	C.A.A.F o al professio	omsia)	Co	dice fiscale	del diretto	re tecnico	del CA/	\F						
					1 1	1		L	1_		1_		_ l		
DENOMIN	AZIONE o COGNOME o NOME														
DOMICILI	O FISCALE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO	SCALA, INTERNO, ECC			CAP	COM	UNE						PROV		
					1111	d							1		
Si appor	ie fi visto al sensi dell'art. 78, comma	4, della legge 30 dicembre	1991, n. 413	e successiv	re modifica	azioni ed	Integrazi	ioni							
	and the graph of the state of the state of the state of	and had to be a		:		1,					. * *				

SPAZIO P	HSERVATO AL	L'UFFICIO			
DATA DI PRESENTAZIONE		SOTTOSCRIZIONE			
GIORNO MESE ANNO	Dichlarazione Inviata Per posta	In case di manenta sottoscrizione	د ا		
	P 🗌	barrare la casella	>□		

SPAZIO RIS	ERVATO ALL'UFFICIO
	ESTREMI DI PROTOCOLLO

copia per l'Ufficio



MINISTERO DELLE FINANZE DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO Mod. IVA 11 - BASE

	:	TIPOLOGI	A DEL SOGGETTO	
UFFICIO IVA DI:	AGRICOLTURA (ART 34)	SOCIETA CONTROLLANTE/ATA (ART 73)	CON PIU INTERCALARI PER CONTABILITÀ SEPARATA (ART 36) FUSIONI SCISSIO	NI, ECC
	A [] (barrare la casella)	C (barrare la casella)	NUMERO COMPLESSIVO DI INTERCALARI ALLEGATI	
CONTRIBUENTE (Compilare sempre)				
CODICE FISCALE			PARTITA IVA	
				.
PERSONA FISICA				
COGNOME	NON	AE	CITTAI	DINANZA
DATA DI NASCITA SESSO COMUNE (o STATO ESTERO) DI NAS	SCITA		PROV TELEFONO	
GIORNO MESE ANNO			prefisso nui	mero
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA (Compilare anche	il riquadro DICHIARA			
DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE			NUMERO ISCRIZIONE NATURA TELEFONO REGISTRO IMPRESE GIURIDICA prefisso nui	mero
		<u></u>		
DOMICILIO FISCALE (Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il	l domicilio fiscale è va CAP	rriato rispetto alla dic COMUNE	hiarazione dell'anno precedente)	PROV
V []	1	I	ı	
ATTIVITÀ ESERCITATA (Indicare il codice desunto dalla classifica	azione delle attività ed	conomiche contenuta	nell'apposito fascicolo)	
CODIFICA DESCRIZIONE DELL ATTIVITÀ ESERCITATA				
UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO (Da indicare solo se variata rispe			Θ)	
VIA o PIAZZA, NÚMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC	CAP	COMUNE	1	PROV
		<u> </u>	GIORNO MESE	ANNO
Artigiano iscritto all'albo Artigiano iscritto all'albo	Attıvità stagı		Data di cessazione dell'attività	
		CODICE FISCALE		
DICHIARANTE (Compilare se diverso dal co	ntribuente)			
CODICE Data del decesso del contribuente	GIORNO MI		lella nomina GIORNO MESE ratore fallimentare	ANNO
CARICA della procedura concorsuale 4	NOME		commissario liquidatore	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE)	NOME		TELEFONG prefisso nut	mero
DOMICILIO FISCALE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO SCALA, INTERNO, ECC		CAP CO	DMUNE	PROV
		1,,,,		
CONTINUE CONTABILLY				
SCRITTURE CONTABILI (Compilare se alm	eno un dato é v 	ariato rispetto i	alla dichiarazione dell'anno precei	dente)
CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverso da quello del contribu	uente)		Se le scritture contabili sono tenute	
LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA	INTERNO ECC	CAP	solo in parte barrare la casella	5 D
EUOGO BI TENOTA DECLE SONITIONE VIA D'INZEA, NOMENO OTTOO, GOALE	, 111121110, 200	1 1		1 .
TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	A SULLA PAR	TITA IVA (A	rt. 61 D.L. 331/1993)	
SOGGETTI OBBLIGATI		SOGGET	TI ESONERATI	
ESTREMI DEL VERSAMENTO				
ESTREMI DEL VERSAMENTO	FALLIMENTO A		JIDAZIONE D REGIME FISCALE SOSTITUTIVO	, G □
	FALLIMENTO A IDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B	∐ VO	JIDAZIONE D REGIME FISCALE SOSTITUTIVO TITRAZIONE E SIGNINARIA E	, G 🗌

					2
		MAZIONI DI CARATTER	E GENERALE		
SE		carattere generale			
A1		e hanno usufrulto di agevolaz	tioni per eventi eccezionali	1.1	
 -		o dalla tabella 5 delle istruzioni na dell'art. 48, comma 1, quai	rto periodo		
				ımponibile	.000.
A2		tr, relativi al periodo d'imposta		imposta	.000
}	(art 48, comma 1, quarto	periodo)		pagamento del decimo	000
A3	Corrispettivi non registra	ti, dichiarati al fine di evitare l'a	accertamento in base ai param	· -	.000
	RISERVATO ALLE SOC	IETÀ EX CONTROLLANTI - EC	CEDENZA DI CREDITO DA GARANTIR	E	
A5	Eccedenza di credito di g	ruppo relativa all'anno	9 Importo	compensato nell'anno 1995	000
	Operazioni con la Repu	bblica di San Marino:			
A6	Ammontare delle cessior	nı di benı ad operatorı sammarı	nesi		000
A7	Ammontare degli acquist	i dı benı senza pagamento dell'	IVA		000
AS	Ammontare degli acquist	di beni con pagamento dell'IV	A		000
	Regime speciale del be	ni usati ecc. (D.L. 41/1995):	<u></u>		
A11		995 l'opzione di cui all'art 36,	1 comma 2		
	commi2 o 6 del D L n 41	/95 barrare la relativa casella	2 [comma 6		
A12		995 il regime normale dell'IVA j il sensi dell'art 36 comma 3, de		u	
ļ	<u>L </u>				
SE	ZIONE 2 Crediti	d'imposta particolari ui degli importi indicati nel codi	prizzati per l'anno 1995 di L12. L19 e L24)	ai fini IVA	
A20			A C 12, C 19 0 LLO)		000
A22	Autotrasportatori di merc Piccole imprese	i per conto terzi			.000
A23	Imprenditoria femminile				000
A24	Rivenditori di prodotti au	diovisivi e cinefotoottici			000
A25	Esercenti autovetture put				.000
A26		no soggetti al primo impiego			.000
QU/	DRO O - OPZIONI	E REVOCHE			
AVVE	RTENZA: La volontà di av	valersi delle sottoelencate o	pzioni o di revocarie deve ess	ere manifestata barrando la	casella corrispondente alia
	scelts che si in	tende effettuare e apponendo	ia firma nel relativo riquadr	o (Vedi istruzioni)	
SE	ZIONE 1 Opzion	i e revoche agli effetti d	iell'imposta sul valore :	aggiunto	
ART	36 - ESERCIZIO DI PIÙ A	ATTIVITÀ - Specificare le attività i	per le quali si intende optare elo re	OCATE OPZIONE REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
ACO	UISTLINTRACOMUNIT	ARI (art 38, comma 6, D L	30 agosto 1993, n. 331)	OPZIONE REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
<u> </u>					
25	ZIONE 2 Opzlon	<u>l e revoche agli effetti d</u>	elle imposte sui reddit	OPZIONE REVOCA	FIRM LEGG'B'LE
REG	ME DI CONTABILITÀ	ORDINARIA PER LE IMPRI	ESE MINOR!		LINN'S TERROSPEE
 				B F P	FIRMA LEGGIBILE
REG	ME DI CONTABILITÀ	ORDINARIA PER GLI ESEF	RCENTI ARTI E PROFESSI		TIMMA ECOUPIEC
SE	ZIONE 4 Revoca	per il regime fiscale so		. 18[] 4[]	
	LIGITE 4 HOTOLE	per in regime media er	JOHN WITH	REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
REG	ME FISCALE SOSTITU	JTIVO (art 1, D L 10 giugn	o 1994, n 357)	31	
	ESPORT	ATORI E OPERATORI ASS	IMILATI		
QUA	DROU - ACQUIST	ATORI E OPERATORI ASS II E IMPORTAZIONI SENZ	A APPLICAZIONE DELL'II	MPOSTA SUL VALORE AC	GIUNTO
		METODO ADOTTATO PER	LA DETERMINAZIONE DEL I	PLAFOND PER IL 1995	
Barra	re la casella relativa al m	netodo adottato 1 🔲 SC	DLARE 2 MENSILE		
		RENDICONTO DELL	E VARIAZIONI MENSIL	I DEI PLAFOND	
]	MESE	PLAFOND DISPONIBILE	PLAFOND UTILIZZATO	PLAFOND UTILIZZATO	PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI
	(11202	. z z z z z z z z z z z z z z z z	ALL INTERNO	ALL IMPORTAZIONE	INTRACOMUNITARI
ហ	GENNAIO	000	000	000	000
U2	FEBBRAIO	000	000	000	000
U3	MARZO	000	000	000	000
U4	APRILE	000	, 000	000	000
U5	MAGGIO	000	000	.000	000
U6	GIUGNO	000	000	000	000
U7	LUGLIO	000	000	000	000
U8	AGOSTO	.000	.000	000	000
U10	SETTEMBRE	.000	000	000	000
U10	OTTOBRE	000	000	000	000
U12	NOVEMBRE DICEMBRE	000	.000.	000	000
U13	TOTALE ANNUALE	000	000	000	000
	LIVIALE ANNUALE	<u></u>	000	.000	.000

QUA	DRO H - E	ATI RELATI	VI ALLE LIQI	UIDAZIONI P	ERIODICHE	(*)	_			
	IVA RISULTANTE		CREDITO	IMPORTI VERSATI (*)		6 ESTREMI DEL VERSAMENTO				
	A CREDITO(*)	(el lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2)	1MPOSTA	5 INTERESSI	GIORNO	MESE	ANNO	COD. CONCESSIONE (**) O COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
			LIQU	IDAZIONI M	ENSILI (art	. 27)				
H1	.000	.000	.000	.000	4.30 4.00)	1 1	1 1	111	1 1
H2	.000	.000	.000	.000		1 .	1 1	<u> </u>		1 1 1
H3	.000	.000	.000	.000		1	1)	1 1	1 1 1	1 1 1
144	.000	.000	.000	.000		ı	l i			
H5	.000	.000	.000	.000		_	1 1	1 1	1 1 1	1 1.1
H6	.000	.000	.000	.000		1	1 1	l i	1 1	
H7	.000	.000	.000	.000		1	l i.	1 1	111	111
H8	.000	.000	.000	.000			1 .	<u> </u>		
H9	.000	.000	.000	.000				L		
H10	.000	.000	.000	.000				L		1 1 1
H11	.000	.000	.000	.000			Li			
H12			000, OTHODOA	.000			1. 1.	l	1_1_1	
RIZ	.000	.000	SALDO .000	.000		ı		t ı		
			LIQUIDA	AZIONI TRII	MESTRALI (art. 3	3)		·	
Hälis	.000	.000	.000	.000	.000		<u> </u>	ل_		
HShis	.000	.000	.000	.000	.000			<u></u>		
Hillie	.000	.000	.000	.000	.000		للل			
LIQU		STRALJ (art. 73			comme 4) (de	non e	comprend	ere nel	ia sezione 3 d	el quadro L)
H3ter	.000	.000	.000	.000			1			
Hôter	.000	.000	.000	.000						111
H9ter	.000	.000	.000	.000			<u> </u>			111
H12ter	[ACCONTO .000	.000						
	000	.000	.000	.000			44	حللا		
H13	TOTALI	.000	.000	.000	.000			Marine Pi		

(*) Le società controllanti e controllate devono indicare nella colonna 1 i crediti trasferiti e nelle colonne 4 e 5 l'imposta e gli interessi trasferiti.
(**) Indicare il codice concessione risultante dai primi 3 caratteri del numero di conto fiscale utilizzato per i versamenti. Detto codice, se non è variato nel corso del
periodo d'imposta, può essere indicato una sola volta in corrispondenza del primo versamento dell'anno. Analogamente, il cod. azienda e il cod. dipendenza possono non
essere rionatti dal soccesti non titolari di compostati por titolari di compostati porti di compostati porti di compostati porti porti di compostati porti di compostati porti di compostati porti porti di compostati porti porti di compostati porti porti di compostati porti di compostati porti por

	JADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA		
	ZIONE 2 Calcolo dell'IVA a debito o a credito		
	MINORAL MANAGEMENT OF STATES	1 - DEBITI	2 - CREDITI
	Indicare l'IVA a debito o a credito risultante dalla somma dei codici L7 degli intercalari	.000.	
,	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) e ammontare dei crediti trasferiti (*)	.000	
Shis	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	.000	
10	Credito risultante dalla dichiarazione 1994 non richiesto a rimborso		
11	Credito chiesto a rimborso in anni precedenti,		
13	computabile in detrazione a seguito di dinlego dell'ufficio		
12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)	er v	
13	Ammontare dei versamenti periodici e dei debiti trasferiti (*)		
·•	compresi gli interessi trimestrali [da cod. H13 (col. 4 + col. 5)]	* *	
14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio		
	e versamenti alla SIAE (vedi istruzioni) nonché maggiore detrazione sui beni ammortizzabili	A STATE OF THE STA	
15	TOTALI (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2)	.000	
16	IVA a debito [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)]	.000	the state of the
17	ovvero IVA a credito [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		
SE	ZIONE 3 Acconto per le attività soggette alle liquidazioni trimesti	rali di cui all'art. 33 (per l	le controllate vedi istruzio
	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA		
	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO		
6	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO GIORNO MESE ANNO COD.	CONCESSIONE COD, DIPENDENZA	
\$	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO	CONCESSIONE COD. DIPENDENZA	
•	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO GIORNO MESE ANNO COD.		
	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO GIORNO MESE ANNO COO I I I I I I I I I I I I I I I I I I		to del cod. L16
H	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO ACCONTO VERSATO Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod.	L20 risulti superiore all'impor	to del cod. L16
H	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO ACCONTO VERSATO Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. Credito da riportare al cod. L26 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	L20 risulti superiore all'impor	to del cod. L16
n SE	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO ACCONTO VERSATO Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'Importo del cod. Credito da riportare al cod. L26 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) ZIONE 4 Determinazione dell'IVA da versare o del credito	L20 risulti superiore all'impor	to del cod. L16
SE	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO ACCONTO VERSATO Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'Importo del cod. Credito da riportare al cod. L26 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) ZIONE 4 Determinazione dell'IVA da versare o del credito IVA DA VERSARE	L20 risulti superiore all'impor	to del cod. L16
n SE	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO ACCONTO VERSATO Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. Credito da riportare al cod. L26 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) ZIONE 4 Determinazione dell'IVA da versare o del credito IVA DA VERSARE TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]	L20 risulti superiore all'impor	to del cod. L16
SE 2	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO ACCONTO VERSATO GIORNO MESE ANNO CODO J J J J J J J II successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. Credito da riportare al cod. L26 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) ZIONE 4 Determinazione dell'IVA da versare o del credito IVA DA VERSARE TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNI	L20 risulti superiore all'impor	to del cod. L16
SE 2 2	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO ACCONTO VERSATO Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. Credito da riportare al cod. L26 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) ZIONE 4 Determinazione dell'IVA da versare o del credito IVA DA VERSARE TOTALE IVA A DEBITO [cod. L18 — (cod. L19 + cod. L20)] CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNI IVA DA VERSARE (o de trasferire) (*) (cod. L22 - cod. L23) INTERESSI DOVUTI (attività trimestrali)	L20 risulti superiore all'impor	to del cod. L16
SE SE 22	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO ACCONTO VERSATO Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. Credito da riportare al cod. L26 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) ZIONE 4 Determinazione dell'IVA da versare o del credito IVA DA VERSARE TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNI IVA DA VERSARE (o da trasferire) (*) (cod. L22 – cod. L23) INTERESSI DOVUTI (attività trimestrali)	L20 risulti superiore all'impor	to del cod. L16
22 23 13 10 10	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO ACCONTO VERSATO Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. Credito da riportare al cod. L26 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) ZIONE 4 Determinazione dell'IVA da versare o del credito IVA DA VERSARE TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNI IVA DA VERSARE (o da trasferire) (*) (cod. L22 — cod. L23) INTERESSI DOVUTI (attività trimestrali) ESTREMI DEL VERSAMENTO (o importo trasferiro) (*)	L20 risulti superiore all'impor	

8

00/	ADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RISERVATO ALLE SOCIETA CONTRO	LLANTIE	CONTR	OLLATE)
M1	Crediti trasferiti			000
M2	Debiti trasferiti			000
MS	Eccedenza di debito (cod M2 cod M1)			000
M4	Eccedenza di credito (cod M1 — cod M2)			.000
M6	Eccedenza di credito compensata			000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante			000
	DATI DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE			
PARTITA	IVA ULTIMO MESE DI CONTROLLO DATA FIRMA CONTROLLANTE			
Garanzi comma	ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE a di cui all art 6 3 DM 13-12-70 I Documentazione eventi occazionali prosperto della ikuludazioni perediche (Mod 17A/28LP) DOCUMENTI EMESSI (da non alleg	jare alla d	ichiaraz	none)
Ordinativi	il numero di Prospetto replicogativo Indicere il numero di Ricevute riscati Fatture (Mod fVA 26 PR) Fatture Rollette Fatture (store di consegna	,	1 1	1 !2
	SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE			
La pre	mente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dai D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni colo desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione dei debito o credito d'imposta dell'anno.	, e contiem	tutti gli d	elementi
DAT	A FIRMA			
	O DI CONFORMITA (Riservato al C. A. A. F. o al professionista) Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF			
DENOMIN	AZIONE O COGNOME O NOME			
DOMICILI	O FISCALE VIA 6 PIAZZA NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO ECC C A P COMUNE			PROV
SI appor	ne il visto al sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni			
IL DIRETT	ORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA Si anesta altresi che sono stati eseguiti i controlli di cui alt al	1 4,c 7 del f	M n 494/	792
FIRMA	FIRMA			

DATA DI PRESENTAZIONE	<u> </u>	SOTTOSCRIZIONE			
GIORNO MESE ANNO	Dichlerazione invista per posta	In caso di mancata			
	P□	sottoscrizione barrare la casella	s□		

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO						
\sim	ESTRÉMI DI PROTOCOLLO					
\ / /						
1						

copia per il Contribuente

MINISTERO DELLE FINANZE DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO Mod. IVA 11 BASE - RIMBORSO

			TIPOLOGI	A DEL SOGGETTO
	UFFICIO IVA DI:	AGRICOLTURA (ART 34)	SOCIETÀ CONTROLLANTE/ATA (ART 73)	CON PIU INTERCALARI PER CONTABILITÀ SEPARATA (ART 36) FUSIONI SCISSIONI, ECC
		A	C (barrare la casella)	NUMERO COMPLESSIVO DI INTERCALARI ALLEGATI
	CONTRIBUENTE (Compilare sempre)			
	CODICE FISCALE			PARTITA IVA
		1		
	PERSONA FISICA		·	
	COGNOME	NON	AE .	CITTADINANZA
	DATA DI NASCITA SESSO COMUNE (o STATO ESTERO) DI N	ASCITA		PROV TELEFONO
	GIORNO MESE ANNO	ASUTA		prefisso numero
	SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA (Compilare anch	e il riquadro DICHIARA	NTE indicando i dati d	lei rappresentante)
	DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE		N F	IUMERO ISCRIZIONE NATURA TELEFONO REGISTRO IMPRESE GIURIDICA prefisso numero
	DOMICILIO FISCALE (Barrare la casella e indicare l'indirizzo se VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC	ıl domicilio fiscale è va	comune	hiarazione dell'anno precedente)
	VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC	l	LOMUNE	PAOV 1
	ATTIVITÀ ESERCITATA (Indicare il codice desunto dalla classifi	icazione delle attività ed	conomiche contenuta	nell'apposito fascicolo)
	CODIFICA DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA			
	UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO (Da indicare solo se variata ris	petto alla dichiarazione C A P	dell'anno precedente	e) PROV
	VIA O FIREZA, NUMERO CIVICO SCALA INTERNO ECC	I	I	1
i			1	GIORNO MESE ANNO
	Artigiano iscritto all'albo	2 Attività stagio		eta di cessazione eli'attività
	DICHIARANTE (Compilare se diverso dal c	ontribuonto)	CODICE FISCALE	
	Compliare se diverso dar c			
	CODICE CARICA Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio	שאסאס אפ	ı del cur	ella nomina GIORNO MESE ANNO atore fallimentare
i	della procedura concorsuale COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE)	NOME	odelo	ommissario liquidatore
		1		prefisso numero
	DOMICILIO FISCALE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC		CAP CO	MUNE PROV
ı	SCRITTURE CONTABILI (Compilare se alr	meno un dato e v	ariato rispetto a	illa dichiarazione dell'anno precedente)
	CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverso de quello del contr		arrate reporte a	included a control of the control of
	CONTROL OF	1	No contract de l'article de	Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella
İ	LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCAI	LA, INTERNO, ECC	CAP C	OMUNE PROV
			11	1 ,
	TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIV	A SULLA PAR	TITA IVA (Ar	t 61 D J 331/1993)
	<u> </u>	A-OULSANAM	<u></u>	
	SOGGETTI OBBLIGATI ESTREMI DEL VERSAMENTO			IDAZIONE _ []
1633		FALLIMENTO A	VOL	ONTARIA D 🔲 REGIME FISCALE SOSTITUTIVO G 🔲
ייי	GIORNO MESE ANNO	AMMINISTRATIVA B	AMMINIST STRAOI	TRAZIONE E
ACDULARIO	0000	CONCORDATO C	NON RESIDENTE	E SENZA ZZAZIONE F

O.L.	DBO A -WEGS	MAZIONI DI CARATTER	E OENERALE .		
		MAZIONI DI CARATTER carattere generale	E GENERALE	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	
		e hanno usufruito di agevola:	zioni per eventi eccezionali		
A1	Indicare il codice desunti	o dalla tabella 5 delle istruzioni			
	Regolarizzazioni a norr	na dell'art. 48, comma 1, qua	to periodo		
	Corrigo attuu non societa	iti, relativi al periodo d'imposta		ımponıbile	000
A2	(art 48, comma 1, quarto	000			
				pagamento del decimo	000
A3	<u> </u>	iti, dichiarati al fine di evitare l'a			.000
A5	Eccedenza di credito di g	1.4		compensato nell'anno 1995	000
	Operazioni con la Repu		pon	Compensate non anno 1000	
AS	1 ·	nı dı beni ad operatorı sammarı	nesi		.000.
A7	Ammontare degli acquist	.000			
AB	Ammontare degli acquist	li di beni con pagamento dell'IV	A		000
	Regime speciale del be	ni usati ecc. (D.L. 41/1995):			
Att		995 l'opzione di cui all'art. 36,	1 comma 2		
	1	/95, barrare la relativa casella	2 comma 6		
A12		995 il regime normale dell'IVA i il sensi dell'art 36 comma 3, de		IIa 2 🗆	
	L				
SE		d'imposta particolari ul degli importi indicati nel codi		\$1 JUI IAW	
A20	Autotrasportatori di merc				000
A22	Piccole imprese				.000
A23	Imprenditoria femminile				.000
A24	Rivenditori di prodotti au	diovisivi e cinefotoottici			.000
A25	Esercenti autovetture pul	obliche da piazza			.000
A26	Contribuenti che assumo	no soggetti al primo impiego	····		.000.
	ADRO O - OPZIONI				
-		il e revoche agli effetti d ATTIVITÀ - Specificare le attività j		Lancionia Lanciona I	FIRMA LEGGIBILE
ACQ	UISTI INTRACOMUNIT	ARI (art 38, comma 6, D L	30 agosto 1993, n 331)	OPZIONE REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
SE	ZIONE 2 Opzion	i e revoche agli effetti d	elle imposte sul reddit	-,	
REGI	ME DI CONTABILITÀ	ORDINARIA PER LE IMPRI	ESE MINORI	B F	FIRMA LEGGIBILE
REG		ORDINARIA PER GLI ESER		ONI E G G	FIRMA LEGGIBILE
SE	ZIONE 4 Revoca	a per il regime fiscale so	etitutivo	- 	
REG	ME FISCALE SOSTITU	JTIVO (art. 1, D.L. 10 giugn	o 1994, n. 357)	REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
QUA		ATORI E OPERATORI ASS FI E IMPORTAZIONI SENZ.		APOSTA SUL VALORE AC	GUNTO
	ACC 013		LA DETERMINAZIONE DEL I		O DIVIO
Barra	re la casella relativa al m		LARE 2 MENSILE		
Sana	io ia casciia i ciativa 8i ii		E VARIAZIONI MENSIL	I DELPLAFOND	
	MESE	PLAFOND DISPONIBILE	PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO	PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE	PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI
UI	GENNAIO	.000	.000	.000	.000
U2	FEBBRAIO	.000	.000	000	.000
(A)	MARZO	.000	.000	000	.000
U4	APRILE	.000	000	000	.000
US	MAGGIO	000	.000.	.000.	000
167	GIUGNO	.000	.000	000	.000
U7 U8	LUGLIO AGOSTO	.000.	.000	.000.	.000
UB	SETTEMBRE	.000	000. 000.	.000 .000	.000
Uto	OTTOBRE	.000	.000.	.000.	.000
U11	NOVEMBRE	.000	.000	.000	.000.
U12	DICEMBRE	.000	000	000	.000
UIS	TOTALE ANNUALS		.000	.000	.000

QUA	ADRO R -	RIMBORSI					–				
		VVERTENZE: -	Il rimborso può presupposti di le								
	ART. 30, ce	omma 3									
A		elle operazion	uisti e importa il effettuate (a								
R1	Aliquota med	dia acquisti e ir	nportazioni (al r	netto dei beni a	ammortizzabili)					L,_	%
R2	Aliquota med	dia operazioni e	effettuate (al net	to dei beni ami	mortizzabili)					<u>,</u>	%
R2his	Aliquota media maggiorata [(cod R2 × 110) 100]										
В	Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate										
R3	Ammontare	operazioni non	ımponibili (somr	na dei codici E	23, E24 e T8bis	deglı	ntercala	irı)			.000
R4	(•	lle operazioni e	-	,		egli inte	· ·	į		.000
R5			od. R3 cod R4	× 100) (arrotono	data all'unità sup	periore)		ليلي	%		
R6	, ,	importazioni p	n artıcoları nortizzabili regis	strati nal 1005					ſ		.000
R7	4 ·		ortizzabili registra		denti di cui non	è stato i	ichiesto	ıl rımbo	rso		.000
R8	í		ervizi per studi	•							.000.
D			non soggette mma 9, 52 e			art.7 de	D.P.F	R. 633/7	2		
RS		·	non soggette al		arenza del presu	pposto	della ter	rritorialit	à		.000
E	1	•	econdo comm		. [1					
R10	L		barrare la case - Esportazioni		razioni non im	ponibil					
R15	,		non imponibili (d		<u> </u>	pompin					.000
R16		ad operazioni r stato richiesto	non imponibili re il rimborso	egistrate negli i	annı 1993 - 1994	4,					.000.
SE	ZIONE 2	Art. 30, comi	ma 4 - Rimb	orso della n	ninore ecced	enza (letra ib	ile del	tric	onnio	
			er il minore deg								
R20	1		computata in detr		•				- 1		.000
R21	ł		computata in detr 95 (da cod L25				dichiara	zione 198	/4)		<u>000.</u> 000
			VI ALLE LIQU								000
		ULTANTE	3			6					
ł	A CREDITO(*)	ovvero A DEBITO	CREDITO D'IMPOSTA	IMPORTI V	ERSATI (*)]	ES	TREMI	DEL	VERSAMEN	το
1	X ONLESS OF THE	(al lordo del credito d imposta di cui	UTILIZZATO	4 IMPOSTA	INTERESSI				COD	CONCESSIONE	
	<u> </u>	alla colonna 3)	(quadro A sez 2)		L	GIORNO	MESE	ANNO	0.	COD AZIENDA	COD DIPENDENZA
H1	000	.000	,	OOO .	IENSILI (art	. 27)		1 .	Ι.		
H2	.000	000		000	B 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		 	1 .			
H3	.000	.000	.000	000	Sept.	1	1	1 1		1 1	1 1 1
H4	.000	.000	000	.000				Li.			
H5	.000	000	.000	.000.					\perp		
H6	.000	000	.000	.000		Н-	<u> </u>	! _	\vdash		
H7	.000	.000	000	.000.		<u> </u>	<u> </u>	 	-		
H9	.000	.000	.000	.000		H-	<u> </u>	<u> </u>	-		
H10	000	.000	000	000				1 1	H	1 1	1 1 1
H11	.000	.000	.000	000				L i			
H12			ACCONTO .000	.000			_نـــا				
<u> </u>	.000	.000	l	.000			<u>L</u>	Щ.	Lu		
13052	.000	000	LIQUID/	AZIONI TRII	MESTRALI (:	art 3	5)	1 .	_		
H3his H6his	.000	.000	.000	000	000	 	<u> </u>	 	├	- 	-
Highis	.000	.000	.000	.000			 		 	- 	-
		STRALI (art. 73		t. e) e art. 74,		non c	Omprem	Sere nel	le m	exione 3 de	d quadro L)
HSter	.000	.000	.000	.000						11	1.1.1
Höter	.000	.000	.000	.000		i_	Щ.		تــــا		
HOW	.000	.000	ACCONTO AGA	.000.			Щ.	<u> </u>	Ш		
H12101	.000	000	.000	000. 000.				<u> </u>	\vdash		
	.000	UUU	.000	.000				<u> </u>	L		

(*) Le società controllanti e controllate devono indicare nella colonna 1 i crediti trasfertti e nelle colonne 4 e 5 l'imposta e gli interessi trasfertti.

(**) indicare il codice concessione risultante dal primi 3 caratteri del numero di conto fiscale utilizzato per i versamenti. Detto codice, se non è variato nel coreo de periodo d'imposta, può essere indicato una sola votta in corrispondenza del primo versamento dell'anno. Analogamente, il cod. azienda e il cod. dipendenza possono not sesere i tredutti del apopatti non titolari di conto fiscale, se non sono variati.

QI	JADRO L. LIQUIDAZIONE DELL'IMPOST	A				
	ZIONE 2 Calcolo dell'IVA a debito o a c					
				1 -	DEBITI	2 - CREDITI
LB	Indicare l'IVA a debito o a credito risultante dalla somma d	lei codici L7	degli intercaları		000	.00
LS	Almborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) e amm	ontare dei	crediti trasferiti (*)	.000	
Little	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali				.000	
L10	Credito risultante dalla dichlarazione 1994 non richiesto a	rimborso		3.2		00
L11	Credito chiesto a rimborso in anni precedenti,			%, %,		
	computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio			3		00
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (o	ia cod H13	colonna 3)			.00
L13	Ammontare del versamenti periodici e dei debiti trasferiti (compresi gli interessi trimestrali [da cod H13 (col 4 + col	(*) 5)]				
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguit e versamenti alla SIAE (<i>vedi istruzioni</i>) nonché maggiore de	i direttamei trazione su	nte all'ufficio i beni ammortizza	bili		.00.
L15	TOTALI (somma del codici da L8 a L14 di colonna 1 e di col	lonna 2)			.000	.00.
L16	IVA a debito [da cod L15 (colonna 1 — colonna 2)]				.000	
L17	IVA a credito [da cod L15 (colonna 2 — colonna 1)]			VY 10000	Carlotte State State of Carlot & St. M.	00
	ZIONE 3 Accordo per le attività soggette	alle lin	sidazioni trim		2	
L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA					00
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez 2) UTILIZZATO IN SE	DE DI ACCO	ONTO			.00
		GIORNO	MESE ANNO	COD CONCESSIONE	COD DIPENDENZA	
L20	ACCONTO VERSATO		1 1 1	1 1 1	111	.00.
	Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel ca	so in cui l li	mporto del cod L2	0 risulti superiore	all'importo del cod	L16
L21	Credito da riportare al cod L25 (cod L20 - cod L16 + co	1 L17)				.00
SE	ZIONE 4 Credito d'Imposta					
L25	Credito d imposta (cod L17 o cod L21) da ripartire tra i cod	dici L26 e L	27 (o da trasferire)	(*)		.00
L26	importo da computare in detrazione nell'anno successivo (pe	er le control	late da compilare s	olo in caso di cessi	zione del controllo)	00
L27	Importo di cui si richiede il rimborso (per le controllate da	compilare s	iolo in caso di cas	sszione del contro	ilo)	00
·QU	ADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCE	ENZA D	IMPOSTA (RIS	ERVATO ALLE	SOCIETA CONTRO	OLLANTI E CONTROLLATE)
M1	Crediti trasferiti					.00
M2	Debiti trasferiti					.00
143	Foredenza di debito (cod M2 — cod M1)					00
N64	Eccedenza di credito (cod M1 — cod M2)					.00
344	Eccedenza di credito compensata					00
167	Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante					001
		ELLA SO	CIETÀ CONTRO	LLANTE		
PARTITA	LIVA ULTIMO MESE DI CONTROLLO		DATA	FIRMA C	ONTROLLANTE	
	ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE		QUA	ORI COMPILA	ATI T	
Garan	la relative casella zia di cui all art 6 Documentazione a 3 D M 13-12-79 1 cvonti exceptionali	4[BASE - RIMB		
Atteste	zione della controllanta 2 Prospetto delle liquidazioni periodiche (Mod. IVA 26 LP:	• [DOC	UMENTIEME	SSI (da non atte	gare alla dichiarazione)
Indicare	il numero di (Mod IVA 28 PR)	• [Indicare II no		Fattur	rė
	Fatture Bollotto Note di consegna	18 🗀			L 20 L	
	SOTTOSCF	IZIONE	DELLA DICH	IIARAZIONE		
La pi di ca	resente dichierazione è redatta in conformità alle disposizion Icolo desunti dai registri contabili di cui agli arti. 23, 24 e 25 p	i recate dal er la detern	D.P.R. 26 ottobre ninazione del debi	1972 n 633 e succ to o credito d'imp	essive modificazion osta dell'anno.	i, e contiene tutti gli elementi
DA [*]	ra		FJA	IMA		
VIS	TO DI CONFORMITA (Riservato àl C A A Filo al profes	Sionista)		and the stay of the second state of the stay of the st		
	scale del CAAF o del professionista	,310,11,311,1	Cod	ce fiscale del diretto	e tecnico del CAAF	
DENOM	NAZIONE o COGNOME e NOME				سيل	
DOMIC!	JO FISCALE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA INTERNO, ECC	·····		CAP COMU	NE .	PROV
	The second of th			1 . 1		
Siece	one il visto ni sanci dall'ant 70 annuna A dalla Laura 60 de	ben 1004 -	413 a	modificants of	Interesteni	
	me II visto al sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicen TORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA	ו נופנו טיטו, וו				art 4, c 7 dei D M n 494/92
			1			
FIRMA			FIRMA			

^(*) Le diciture evidenziate in corsivo riguardano esclusivamente la sociatà controllanti e controllate.

IVA

copia per il Servizio Meccanografico

MINISTERO DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO Mod. IVA 11 BASE - RIMBORSO

					TIPOLOGI	A DEL SOG	GETTO		
UFFICIO IVA DI:			AGRICOLTUF (ART 34)	A CC	SOCIETÀ ONTROLLANTE/ATA (ART 73)	CO CONTABILITÀ SEPA	N PIU INTERC		IQNI ECC
			A []	olla) (i	C barrare la casella)	NUMERO COMPLES DI INTERCALARI AL			
CONTRIBUENTE	(Compi	lare sempre)							
PERSONA FISICA						PARTITA IVA			1
COGNOME				NOME				CITT	ADINANZA
]					
GIORNO MESE ANNO		IUNE (o STATO ESTERO)	DI NASCITA				PROV	TELEFO prefisso	NO numero
SOGGETTO DIVERSO DA F		EICICA (Compilero	anaba di siawadaa DICH	VADANT.	Frankanda i dati i	d-1			
DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCI		FISICA (Compilare	anche il riquagro Dich	IAHANIE		IUMERO ISCRIZIONE	NATURA	TELEFO	
					1	REGISTRO IMPRESE	GIURIDICA	prefiss <i>o</i> (numero
DOMICILIO FISCALE (Barre			zo se il domicilio fiscal			hıarazione dell'anı	no preceden	te)	
VIA o PIAZZA, NUMERO	CIVICO, SCA	LA, INTERNO, ECC	c	AP C	OMUNE				PROV
V				بلب					
CODIFICA DESC		dice desunto dalla cit LL'ATTIVITÀ ESERCITAT		rità econ	omiche contenuta	nell'apposito fasci	colo)		
1 1 1 1 1									ĺ
UBICAZIONE DELL'ESERC			ta rispetto alla dichiara			θ)			
VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SC	CALA, INTERN	NO, ECC	- с	AP C	COMUNE				PROV
				للد				HORNO MESE	ANNO
Artigiano iscritto all'albo		vità esercitata iù luoghi	Attività	stagiona	le 3 🗆 🖟	ata di cessazione lell'attività	1		1
DICUIADANTE (C					CODICE FISCALE				
DICHIARANTE (C	ompliar	e se diverso di							
CODICE Data del dece ovvero dell'in	nizio	•	GIORNO	MESE	del cur	ella nomina ratore fallimentare	1	GIORNO MESE	ANNO
COGNOME (ovvero DENOMINAZION			<u> </u>	NOME	O del c	ommissario liquidator	•	TELEFO	NO I
			Į					prefisso n	umero
DOMICILIO FISCALE VIA o PIAZZA	NUMERO CI	VICO, SCALA, INTERNO,	ECC		CAP CO	MUNE			PROV
					لسيل				أحبا
SCRITTURE CON	TABILI	(Compilare se	almeno un dato	ė vari	ato rispetto a	alla dichiarazi	one dell'	anno prece	edente)
CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPO:				Hindili.		titiniiiiiiii			
	1 1 1	1111				solo in	parte barrare	bili sono tenute la casella	5
LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTU	IRE. VIA o PI	VZZA, NUMERO CIVICO,	SCALA INTERNO ECC		CAP C	OMUNE			PROV
TASSA DI CONCE	SSIONI	E GOVERNA	TIVA SULLA P	ARTI	TAIVA (Ar	t. 61 D.L. 331/	1993)		
SOGGETTI	OBBLIGA	TI			SOGGET	TI ESONERATI	-		
ESTREMI DEL	VERSAMENT	0	FALLIMENTO	<u> </u>	LIQU	IDAZIONE _ [DECIME SIGN	ALC 000277	
DATA	NUMERO	IMPORTO	LIQUIDAZIONE COATTA		AMMINIST	TRAZIONE .	REGIME FISC	CALE SOSTITUTIV	الاقات
GIORNO MESE ANNO			AMMINISTRATIVA CONCORDATO	- [NON RESIDENT	I E SENZA			
		.000	PREVENTIVO	니	STABILE ORGANIZ	ZZAZIONE F			

-QUA	DRO A - INFOR	MAZIONI DI CARATTER	E GENERALE		
SE	ZIONE 1 Datid	carattere generale			
**	Riservato al soggetti ch	e hanno usufruito di agavola:	zioni per eventi eccezionali		
A1	Indicare il codice desunti	o dalla tabella 5 delle istruzioni			
	Regolarizzazioni a nom	na dell'art. 48, comma 1, qua	rto periodo	•	
				ımponibile	000
A2	Corrispettivi non registra (art 48, comma 1, quarto	iti, relativi al periodo d'imposta periodo)		imposta	000
	,	,		pagamento del decimo	000
A2	Corrispettivi non registra	iti, dichiarati al fine di evitare l'i	accertamento in base ai param	etri dı legge	000
	RISERVATO ALLE SOC	IETÀ EX CONTROLLANTI - EC	CEDENZA DI CREDITO DA GARANTIR	E	
A5	Eccedenza di credito di g	ruppo relativa all'anno	mporte	compensato nell'anno 1995	.000
	Operazioni con la Repu	ibblica di San Marino:			
AS	Ammontare delle cession	nı di beni ad operatori sammari	nesi		000
A7	Ammontare degli acquist	ti di beni senza pagamento dell	TVA		.000
AS	Ammontare degli acquisi	ti di beni con pagamento dell'IV	<u>'A</u>		000
	Regime/speciale del be	ni usati ecc. (D.L. 41/1995):			
ATT		1995 l'opzione di cui all'art. 36,	1 comma 2		
	comm: 2 o 6 del D L n 41	i/95, barrare la relativa casella	2 comma 6		
A12		995 il regime normale dell'IVA		ua s 🗍	
<u> </u>	L	ni sensi dell'art 36, comma 3, de			
SE	ZIONE 2 Crediti	d'imposta particolari ui degli importi indicati nel codi	wiczeti per l'anno 1995 kd l 12 a l 198	AVI INII US	
	,				000
A20 A22	Autotrasportatori di merc	per conto terzi			.000
A22	Piccole imprese				.000
A24	Rivenditoria femminile	disuland a significant			.000
A25	Esercenti autovetture pui				000
A26		no soggetti al primo impiego			000
	Constitutions and addame	no coggetti di printo improgo			
OUZ	DRO O - OPZION	E REVOCHE	• •		
		vvalersi delle sottoelencate o	nzioni o di revocerie deve es	era manifostata harrando la	cesella corrispondente alla
~**-		tende effettuare e apponende			
SE	ZIONE 1 Opzion	i e revoche agil effetti d	lell'imposta sul valore	eggiunto	
ART.		ATTIVITÀ - Specificare le attività			
				1 2	
100				OPZIONE REVOCA	
ACQ	UISTI INTRACOMUNIT	'ARI (art. 38, comma 6, D L	30 agosto 1993, n. 331)	5 6	
SE	ZIONE 2 Opzion	il e revoche agli effetti d	ielie imposie sui reddit		
DEC	ME DI CONTADII ITÀ		FOE MINOR	OPZIONE REVOCA	
REG	IME DI CONTABILITA	ORDINARIA PER LE IMPRI	ESE MINURI	B F	
DEG	IME DI CONTADUITÀ	ORDINARIA PER GLI ESEI	DOENTI ADTI E DDOEEGG	OPZIONE REVOCA	
		UNDINANIA FEN GLI ESCI	TOENTI ANTI E PROFESSI	E G	talah salah dalah da Penjangan dalah
SE	ZIONE 4 Revoca	a per il regime fiscale s	ostitutivo		National State of the Conference State of
REG	IME EISCALE SOSTITI	JTIVO (art. 1. D.L. 10 giugn	no 1994 n. 357)	REVOCA	
1120				31	
QUA		ATORI E OPERATORI ASS TI E IMPORTAZIONI SENZ		MADOETA CHI VALORE AC	CHINTO
	ACQUIS	<u> </u>	LA DETERMINAZIONE DEL		IGIOIVI O
_		L-J	لسا	PLAFOND PER IL 1995	
Barra	re la casella relativa al n		DLARE 2 MENSILE	1 DEL DI AEGNIO	
 	Γ	HENDICONTO DELL	<u>LE VARIAZIONI MENSI</u>		PLAFOND UTILIZZATO
	MESE	PLAFOND DISPONIBILE	PLAFOND UTILIZZATO ALL INTERNO	PLAFOND UTILIZZATO ALL IMPORTAZIONE	PER ACQUISTI
U1	GENNAIO		<u></u>		INTRACOMUNITARI
U2	FEBBRAIO	.000	000	000	
'U3	MARZO	000	000	000	1
U4	APRILE	000	000	000	.000
U5	MAGGIO	000	000	000	
US	GIUGNO	000	000	.000	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
U7	LUGLIO	000	000	000	
UB	AGOSTO	000	.000	000	
US	SETTEMBRE	000 000.	000	000	000
U10	OTTOBRE	000		000	000
U11	NOVEMBRE	000	000 000	000	000.
U12	DICEMBRE	000	000	000	.000
U13	TOTALE ANNUALI		800	000	

QUA	DRO R -	RIMBORSI											
		VVERTENZE: -	li rimborso può	essere richieste	in case di cess	azione	di attivit) ovver	0 50	omác	oto al	meno	uno del
	ART. 30, co		presupposti di le	gge sottoindical	i e l'eccedenza (ietralbli	e (cod. L	25) rieul	All SU	perio	re a 5	millon	i di ilro.
A	Aliquota me	edia degli acq	uisti e importe ni effettuate (a										
R1	Aliquota med	lia acquisti e ii	mportazioni (al i	netto dei beni a	ammortizzabili)					oxdot	Щ,		<u></u>
R2		="	effettuate (al net		•					L	L,		%
Rabia			(cod R2 × 110)							<u> </u>	<u>l,</u>		%
В	comma 9, 5	52 e 58 del D	di cui agli artic .L. 331/93 per perazioni effe	un ammontar									
R3	Ammontare (operazioni non	ımponıbılı (somi	ma dei codici E	23, E24 e T8bis	s degli	ıntercala	rı)					.000
R4 R5		•	lle operazioni e	-	•		· .		_				.000
C		percentuale (co	od R3 cod R4	× 100) (arrotone	data all'unità sur	oeriore)			%				
M6	-		nortizzabili regi:	strati nel 1995									.000
R7			ortizzabili registr		denti, di cui non	è stato i	richiesto	ıl rımbo	rso				000
R#	imposta* rela	tiva a beni e s	ervizi per studi	e ricerche, reg	ıstratı nel 1995								.000
D			non soggette mma 9, 52 e			art.7 de	el D.P.R	. 633/7	'2				
R9 E			non soggette al		arenza del presu	pposto	della ter	ritoriali	tà				
R16			econdo comm barrare la case		1 []							
			Esportazioni		azioni non im	ponibil	1						
R15	IVA relativa	ad operazioni r	on imponibili (d	la cod L5)									.000
R16		ad operazioni r stato richiesto	ion imponibili re il rimborso	egistrate negli i	anni 1993 - 1994	4,						~~~	.000
			ma 4 - Rimb					ie del	trk	ennk	<u> </u>		
R20			er II minore deg computata in deti					rione 196	93)				
R21			computata in deti computata in deti		•				•				.000
R22					SUCCESSIVE LUA L	:00 LZ0	aicmaraz	tione 195	94)				.ULH
OUA		etraibile del 19	95 (da cod L25		•		dichiaraz	tione 195	94)				000, 000.
		ATI RELATI	95 (da cod L25 VI ALLE LIQ	della presente	dichiarazione 1		dichiaraz	tione 199	94)				
1	IVA RISU	DATI RELATI	VI ALLE LIQU 3 CREDITO	della presente JIDAZIONI P	dichiarazione 1			TREMI		VERS	SAMEN	ito	
1		DATI RELATI JETANTE 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	VI ALLE LIQU	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*)				DEL			iто 	
1	IVA RISU	DATI RELATI ULTANTE OVVETO A DEBITO	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA	della presente JIDAZIONI P	dichiarazione 1 ERIODICHE		ES		DEL coo	VERS	SSIONE		
1	IVA RISU 1 A CREDITO(*)	DATI RELATI ULTANTE 2 Ovvero A DEBITO (al fordo del credito di imposta di cuito di ella colonna 3)	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPOSTA IDAZIONI M	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI	995) 6 GIORNO	ES	TREMI	DEL coo	CONCE	SSIONE		.000
н	IVA RISU A CREDITO(*)	JATI RELATI JITANTE 2 Overo A DEBITO (al lordo del credito d imposta di cui alla colonna 3)	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU .000	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPOSTA IDAZIONI M .000	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI	995) 6 GIORNO	ES	TREMI	DEL coo	CONCE	SSIONE		.000
H1 H2	IVA RISU 1 A CREDITO(*) (.000	DATI RELATI ULTANTE Devero A DEBITO (al fordo del credito d imposta di cui alla colonna 3) .000	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU .000	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPOSTA IDAZIONI M .000 .000	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI	995) 6 GIORNO	ES	TREMI	DEL coo	CONCE	SSIONE		.000
н	IVA RISU A CREDITO(*)	JATI RELATI JITANTE 2 Overo A DEBITO (al lordo del credito d imposta di cui alla colonna 3)	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU .000	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPOSTA IDAZIONI M .000	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI	995) 6 GIORNO	ES	TREMI	DEL coo	CONCE	SSIONE		.000
H1 H2 H3	IVA RISU 1 A CREDITO(*) (.000 .000	DATI RELATI ULTANTE Devero A DEBITO (al fordo del credito d imposta di cui alla colonna 3) .000 .000 .000	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU .000 000	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPOSTA IDAZIONI M .000 .000	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI ENSILI (art	995) 6 GIORNO	ES	TREMI	DEL coo	CONCE	SSIONE		.000
H1 H2 H3 H4 H6 H8	IVA RISU A CREDITO(*) .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	DATI RELATI ULTANTE Devero A DEBITO (al fordo del credito d imposta di cui alla colonna 3) .000 .000 .000 .000 .000	VI ALLE LIQ 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU .000 .000 .000 .000	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPOSTA IDAZIONI M .000 .000 .000 .000 .000	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI ENSILI (art	995) 6 GIORNO	ES	TREMI	DEL coo	CONCE	SSIONE		.000
H1 H2 H3 H4 H6 H6 H7	IVA RISU A CREDITO(*) .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	DATI RELATI ULTANTE Devero A DEBITO (al fordo del credito d imposta di cui alla colonna 3) .000 .000 .000 .000 .000 .000	VI ALLE LIQ 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU .000 .000 .000 .000 .000	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPOSTA IDAZIONI M .000 .000 .000 .000 .000 .000	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI ENSILI (art	995) 6 GIORNO	ES	TREMI	DEL coo	CONCE	SSIONE		.000
H1 H2 H3 H4 H6 H8 H7 H8	IVA RISU A CREDITO(*) .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	DATI RELATI ULTANTE Devero A DEBITO (al fordo del credito d imposta di cui ella colonna 3)	VI ALLE LIQ 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU .000 .000 .000 .000 .000 .000	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPOSTA IDAZIONI M .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI ENSILI (art	995) 6 GIORNO	ES	TREMI	DEL coo	CONCE	SSIONE		.000
H1 H2 H3 H4 H6 H6 H6 H7	IVA RISU A CREDITO(*) .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	DATI RELATI ULTANTE Devero A DEBITO (al fordo del credito d imposta di cui alla colonna 3) .000 .000 .000 .000 .000 .000	VI ALLE LIQ 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU .000 .000 .000 .000 .000	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPOSTA IDAZIONI M .000 .000 .000 .000 .000 .000	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI ENSILI (art	995) 6 GIORNO	ES	TREMI	DEL coo	CONCE	SSIONE		.000
H1 H2 H3 H4 H6 H6 H7 H8 H7 H9 H9	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	DATI RELATI STANTE Servero A DEBITO (al fordo del credito d imposta di cui ella colonna 3)	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPOSTA IDAZIONI M .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI ENSILI (art	995) 6 GIORNO	ES	TREMI	DEL coo	CONCE	SSIONE		.000
H1 H2 H3 H4 H6 H6 H7 H6 H10 H111	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	DATI RELATI JULIANTE Devero A DEBITO (al fordo del credito di imposta di cui alla colonna 3)	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPORTI M IMPOSTA IDAZIONI M .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI ENSILI (art	995) 6 GIORNO	ES	TREMI	DEL coo	CONCE	SSIONE		.000
H1 H2 H3 H4 H6 H6 H7 H6 H0 H10 H10	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	DATI RELATI STANTE Servero A DEBITO (al fordo del credito d imposta di cui ella colonna 3)	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPORTI M IMPOSTA IDAZIONI M .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI ENSILI (art	GIORNO . 27)	ES MESE	TREMI	DEL coo	CONCE	SSIONE		.000
H1 H2 H3 H4 H5 H6 H7 H6 H10 H11 H12	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	DATI RELATI STANTE 2 Devero A DEBITO (al fordo del credito d imposta di cui alla colonna 3)	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPORTI M IMPORTI M .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI ENSILI (art	GIORNO . 27)	ES MESE	TREMI	DEL coo	CONCE	SSIONE		.000
H1 H2 H3 H4 H6 H6 H10 H10 H11 H12 H13bis	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	ATI RELATI STANTE 2 Devero A DEBITO (al fordo del credito di imposta di cui alla colonna 3) .000	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPORTI M IMPORTI M .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI ENSILI (art	GIORNO . 27)	ES MESE	TREMI	DEL coo	CONCE	SSIONE		.000
H1 H2 H3 H4 H5 H6 H7 H6 H10 H11 H12	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	DATI RELATI STANTE 2 Devero A DEBITO (al fordo del credito d imposta di cui alla colonna 3)	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPORTI M IMPORTI M .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI ENSILI (art	GIORNO . 27)	ES MESE	TREMI	DEL coo	CONCE	SSIONE		.000
H11 H2 H3 H4 H6 H7 H6 H110 H111 H112 H13bis H18bis	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	ATI RELATI STANTE 2 SELECTION OF THE PROPERTY OF THE PROPER	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2) LIQU .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPORTI V IMPORTI M .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) 5 INTERESSI ENSILI (art	GIORNO . 27)	ES MESE	ANNO ANNO I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	DEL COO	CONCE (** CONCE	SSIONE		.000
H11 H2 H3 H4 H6 H7 H6 H110 H111 H112 H13bis H18bis	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	ATI RELATI STANTE 2 Ovvero A DEBITO (al fordo del credito di imposta di cui alla colonna 3)	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2)	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPORTI V IMPORTI N .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) SINTERESSI ENSILI (art MESTRALI ()	GIORNO . 27)	MESE MESE	ANNO ANNO I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	DEL COO	CONCE	SSIONE DIENDA		DIPENDENZA I I I I I I I I I I I I I I I I I I I
H1 H2 H3 H4 H6 H6 H7 H6 H11 H11 H112 H13bis H6bis LiQue H3ber H6ber	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	ATI RELATI STANTE Devero A DEBITO (al fordo del credito di imposta di cui alla colonna 3) .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2)	Marie Mari	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) SINTERESSI ENSILI (art MESTRALI ()	GIORNO . 27)	MESE MESE	ANNO ANNO I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	DEL COO	CONCE	SSIONE DIENDA		DIPENDENZA I I I I I I I I I I I I I I I I I I I
H1 H2 H3 H4 H6 H7 H6 H10 H11 H12 H12 H13bis H6bis LiQuu	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	ATI RELATI STANTE 2 Ovvero A DEBITO (al fordo del credito di imposta di cui alla colonna 3)	VI ALLE LIQU 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 2)	della presente JIDAZIONI P IMPORTI V IMPORTI V IMPORTI N .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	dichiarazione 1 ERIODICHE ERSATI (*) SINTERESSI ENSILI (art MESTRAL) (000 .000 .000	GIORNO . 27)	MESE MESE	ANNO ANNO I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	DEL COO	CONCE	SSIONE DIENDA		DIPENDENZA I I I I I I I I I I I I I I I I I I I

(*) Le società controllanti e controllate devono indicare nella colonna 1 i crediti trasferiti e nelle colonne 4 e 5 l'imposta e gil interessi trasferiti.
(**) indicare il codice concessione risultante dal primi 3 caratteri dei numero di conto fiscale utilizzato per i versamenti. Detto codice, se non è variato nel corso de periodo d'imposta, può essere indicato una sola volta in corrispondenza del primo versamento dell'anno. Analogamente, il cod. azienda e il cod. dipendenza possono nor essere ripetuti dal soggetti non titolari di conto fiscale, se non sono variati.

SEZONE 2 Calcole dell'IVA a debito o a credito 1 - DEBITI 2 -	
Indicare ITVA a debito o a creditor risultante dalfa somma del codici L 7 degli intercetari I Rimboral infrannuali richiesti (art 38-bis, comma 2) a ammontare del crediti treaterali (*) I Intercessi dovuti per le liquidazioni trimestrali L10 Credito crimistante dalla dichiarazione 1994 onn richiesto e rimborao Credito chiaesto a rimborao in anni procedenti, computati computativa di care acquisto di niego dell'utficio Credito chiaesto a rimborao in anni procedenti, computativa di care acquisto di niego dell'utficio Credito d'imposta utilitzato nelle liquidazioni periodici del de della trasferiti (*) Credito d'imposta utilitzato nelle liquidazioni periodici del del della trasferiti (*) Credito d'imposta utilitzato nelle liquidazioni periodici del della trasferiti (*) Credito d'imposta utilitzato nelle liquidazioni periodici del della trasferiti (*) Credito d'imposta utilitzato nelle liquidazioni periodici del della trasferiti (*) Versamenti integrativi, risistri all'anno di imposta, eseguiti di riretamente all'utilicio versamenti integrativi, risistri all'anno di imposta, eseguiti di riretamente all'utilicio versamenti integrativi, risistri all'anno di imposta, eseguiti di riretamente all'utilicio versamenti integrativi, risistri all'anno di imposta, eseguiti di riretamente all'utilicio versamenti integrativi, risistri all'anno di imposta, eseguiti di riretamente all'utilicio versamenti integrativi integrativi di all'anno di imposta, eseguiti di riretamente all'utilicio versamenti integrativi integrativi di all'anno di imposta, eseguiti di riretamente all'utilicio versamenti integrativi integrativi di all'anno di imposta, eseguiti di riretamente all'utilicio versamenti integrativi integrativi vi all'anno di imposta, eseguiti di di richiesta integrativi di all'anno di imposta (eseguiti all	
ILS Indicare I'VA a debito o a credito risultante dalla somma del codic L7 degli Intercalari (19) (100) (114	2 CREDITI
Imborni Infrancial circlinest (art 3-bits, comma 2) e ammontare del crediti trasferiti (*) Interest dovult per le liquidazion trimestral 1.00 Credito insultante dalla dicharazione 1994 non fichesto e rimborso Credito chiesto a rimborso in anni precedenti, computabili in detrazione assignito dinlego dell'utilicio Credito d'imposta utilizatio nelle liquidazioni periodiche (da cod H13 colonna 3) Ammontare dei versamenti periodici e dei dabiti trasferiti (*) Versamenti integrativi, ristativi all'anno di imposta, eseguiti di ristrateriti (*) Versamenti integrativi, ristativi all'anno di imposta, eseguiti di ristrateriti (*) Versamenti integrativi, ristativi all'anno di imposta, eseguiti di ristrateriti (*) Versamenti integrativi, ristativi all'anno di imposta, eseguiti di ristrateriti (*) Versamenti integrativi, ristativi all'anno di imposta, eseguiti di ristrateriti (*) Versamenti integrativi, ristativi all'anno di imposta, eseguiti di ristrateriti (*) Versamenti integrativi, ristativi all'anno di imposta, eseguiti di ristrateriti (*) Versamenti integrativi (*) Versamenti (2 - CREDITI
Interest dovuti per le liquidazioni trimestrali I.10 Credito chiesta arimbona in ami precedeni I.11 Credito chiesta a rimbona in ami precedeni I.12 Credito chiesta a rimbona in ami precedeni I.13 Credito chiesta a rimbona in ami precedeni I.14 Ammontare dei versamenti periodici e dei debili trasferiti (*) Compresi gli interessi trimestrali (da cod H10 (col 4 * col 3) Compresi gli interessi trimestrali (da cod H10 (col 4 * col 3) Compresi gli interessi trimestrali (da cod H10 (col 4 * col 3) I.14 Versamenti alia SIAE (vedi interizioni monche maggiore detrazione sul beni ammortizzabili Versamenti alia SIAE (vedi interizioni monche maggiore detrazione sul beni ammortizzabili I.15 TANA e devetto (da cod I.15 (colonna 2 — colonna 1) II Versamenti di colonna 2 — colonna 1) II Versamenti dei colonna 2 — colonna 1) II Versamen	.000
Credito risultante dalla dichiarazione 1994 non richiesto a rimborso Credito chiesto a rimborso in anni precedenti, computable in derizatione a seguito di rimineso del Utilicio Credito chiesto a rimborso in anni precedenti, computable in derizatione a seguito di rimineso a seguito di rimineso del colonna 3) Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod H13 colonna 3) L14 Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod H13 colonna 3) L15 Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod H13 colonna 3) L16 L17 Credito d'imposta (da cod L15 (colonna 1- colonna 2) L18 L19 CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO L19 CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO L19 L19 L19 L19 L19 L19 L19 L19 L19 L1	
Credito chiesto a rimborso in anni precedenti, computable in defractione a seguito di dinlego dell'ufficio del dell'ufficio computable in defractione a seguito di retarrenti di computable in defractione and beneficiale dell'ufficio eversamenti alia SIAE (redi struzion) nonche maggiore defrazione sui beni ammortizzabili eversamenti dissi SIAE (redi struzion) nonche maggiore defrazione sui beni ammortizzabili eversamenti dissi SIAE (redi struzion) nonche maggiore defrazione sui beni ammortizzabili eversamenti dissi SIAE (redi struzione) nonche maggiore defrazione sui beni ammortizzabili eversamenti dissi SIAE (redi struzione all'ufficio eversamente all'ufficio	000
CONDUMNAZIONE o COGNOME a NOME COCKOMMAZIONE O COGNOME A NOME	.000.
Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (de cod H13 colonna 3) Ammontare dei vernamenti periodici e dei debiti trateriti (*) Compresi gli interessi timestrati (al cod et 115 (col 4 + col 5) L14 Vernamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio vernamenti allis siAE (veri intrusioni) nonchi maggiori di direttamente all'ufficio vernamenti allis siAE (veri intrusioni) nonchi maggiori di direttamente all'ufficio vernamenti allis siAE (veri intrusioni) nonchi maggiori di direttamente all'ufficio vernamenti allis siAE (veri intrusioni) nonchi maggiori di direttamente all'ufficio vernamenti allis siAE (veri intrusioni) nonchi maggiori di direttamente all'ufficio vernamenti allis siAE (veri intrusiona 2) L15 TA A deabtic (da cod L15 (colonna 1 - colonna 2) SEZIONE 3 Acconto per le attività apposite alle liquidazzioni trimestrali di cui all'art. 33 (per le controllati L10 CROTTO DIMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO L19 ACCONTO VERSATO Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo dei cod L20 risulti superiore all'importo dei cod L10 L21 Credito de riportare al cod L25 (cod L20 - cod L16 + cod L17) SEZIONE 4 Credito d'importa all'od L25 (cod L20 - cod L16 + cod L17) L23 L35 L36 Credito d'imposta (cod L17 o cod L21) de ripartire tra i codici L28 e L27 (o de trasferire) (*) L37 L38 Credito d'imposta (cod L17 o cod L21) de ripartire tra i codici L28 e L27 (o de trasferire) (*) L38 L39 Credito d'imposta (cod L17 o cod L21) de ripartire tra i codici L28 e L27 (o de trasferire) (*) L39 L30 L30 Credito d'imposta (cod L17 o cod L21) de ripartire tra i codici L28 e L27 (o de trasferire) (*) L30 L31 L32 L33 Credito d'imposta (cod L17 o cod L21) de ripartire tra i codici L28 e L27 (o de trasferire) (*) L33 L34 Credito d'imposta (cod L17 o cod L21) de ripartire tra i codici L28 e L27 (o de trasferire) (*) L35 L36 L37 L37 L38 Credito d'imposta (cod L17 o cod L21) de ripartire tra i cod	000
Ammonitare del versamenti periodici e dei debiti irasforibi (*) Compresi gli inferesal trimestrali (de cod H15 (col 4 col 5)) Compresi gli inferesal trimestrali (de cod H15 (col 4 col 5)) Compresi gli inferesal trimestrali (de cod H15 (col 4 col 5)) Compresi gli inferesal trimestrali (de cod H15 (col 1 col 1 co	000.
compress gli interessi trimestrali (da cod H13 (col 4 + col 5)) Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio eversamenti alla SIAE (vedi faruzioni) nonche maggiore detrazione sub beni ammonizzabili Vor a devito (colonna 1 - colonna 2) 18 Va estetto (da cod L15 (colonna 1 - colonna 2)) 19 Va estetto (da cod L15 (colonna 1 - colonna 2)) 19 Va estetto (da cod L15 (colonna 1 - colonna 2)) 1000 117 VA a evertale (da cod L15 (colonna 1 - colonna 2)) 118 ZEZIONE 3 Accordo per le attività ecogorito alle liquidazioni trimestrali di cui all'art. 33 (per le controlle) 119 CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO 119 CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO 11 Buccessivo codice L21 deve essere compilate solo nel caso in cui l'importo deli cod L20 risutti superiore all'importo del cod L16 129 Credito da riportare al cod L25 (cod L20cod L15 + cod L17) 13 ZEZIONE 4 Credito d'imposeta 148 Coredito d'imposeta (cod L17 o cod L21) da ripartire tra i codici L28 e L27 (o de trasferire) (*) 149 Credito d'imposita (cod L17 o cod L21) da ripartire tra i codici L28 e L27 (o de trasferire) (*) 140 Importo da computare in detrazione nell'anno successivo (per le controllate da compilare seo in caso di cessazione del controllo) 150 Destrasferiti 150 Credito d'imposita (e ci infriboro (per le controllate da compilare seo in caso d'icassazione del controllo) 150 Coditi trasferiti 151 Crediti trasferiti 152 Codenta di credito componenata 152 Codenta di credito componenata 153 Codenta di credito componenata 154 Codenta di credito componenata 155 Codenta del CAF o del professioninisa 155 Codenta del CAF o del professionin	000
Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio eversamenti alli SIAE (vedi Istruzioni) nonché maggiore detrazione sui beni ammortizzabili versamenti alli SIAE (vedi Istruzioni) nonché maggiore detrazione sui beni ammortizzabili TOTALI (somma dei codici da L8 a L1 di colonna 1 e di colonna 2) L19 NA a esebto (da cod L15 (colonna 2 — colonna 2) L19 NA e esebto (da cod L15 (colonna 2 — colonna 2)) SEZIONE 3 Accomto per le estività soggette alle liquidazioni trimestrali di cui all'art. 33 (per le controllati L19 Accomto Dovutro Peri il PERIODO DIMPOSTA L19 ACCONTO VERSATO GREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO Il successivo codice L21 deve essere compilate solo nel caso in cui l'importe del cod L20 risulti superiore all'importe del cod L15 L21 Credito di riportare al cod L25 (cod L20 — cod L16 + cod L17) SZZIONE 4 Credito d'imposta (cod L17 cod L21) de ripartre tra i codici L20 e L27 (o de trasferire) (*) L23 Importo di cui si richibeda i rimborno (per le controllate de compilare solo in caso di cessazione del controllo) L22 Importo di cui si richibeda i rimborno (per le controllate de compilare solo in caso di cessazione del controllo) QUADRO M DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D IMPOSTA (RISERVATO ALLE SOCIETA CONTROLLANTE BIOLINE DE Coodenza di credito (cod M2 — cod M1) MESE COI CONTROLLA L23 Control Compilare alla controllate di credito (cod M2 — cod M1) MESE COI CONTROLLA L24 Control Compilare alla controllate de compilare solo in caso di cessazione del controllo) QUADRO M DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D IMPOSTA (RISERVATO ALLE SOCIETA CONTROLLANTE BIOLINE DE Coodenza di credito chesta a rimborno dalla controllate de compilare solo in caso di cessazione del controllate de compilare solo in caso di cessazione del controllate de compilare solo in caso di cessazione del controllate de compilare solo in caso di cessazione del controllate de compilare solo in caso di cessazione del controllate de compilare solo in caso di cessaz	000
eversament talls SIAE (vedi tartuzion) nonché magglorà detraziona sul beni ammortizzabili TOTALI (somma del codici da L8 a L14 di colonna 1 el colonna 2)	.000.
TOTALI (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 2) 1.18 1.19 1.19 1.19 1.19 1.19 1.19 1.19 1.19 1.20 1.	
INA a debito (ac col. L15 (colonna 1 — colonna 2) IL17 INA a debito (ac col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 1) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 2) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 2) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 2) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 2) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 2) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 2) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 2) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 2) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 2) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 2) INA a dredite (de col. L15 (colonna 2 — colonna 2) (de	000
LTT NA control (de cod L15 (colonna 2 — colonna 1)) SEZIONE 3 Accomb per le attività soggette alle liquidazioni trimestrali di cui all'art. 33 (per le controllate L19 Accomb control (de controllate L19 Accomb controllate L19 CREDITO DIMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO L19 ACCONTO VERSATO Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod L20 risulti superiore all'importo del cod L16 Credito d'importa (cod L17 cod L21) de ripartire tra i codici L26 e L27 (o de trasferire) (*) L27 Credito da riportare al cod L25 (cod L20 — cod L16 + cod L17) EZZIONE 4 Credito d'imposta (cod L17 cod L21) de ripartire tra i codici L26 e L27 (o de trasferire) (*) Importo di cui si richiede il rimborso (per le controllate da compilare solo in caso di cessazione del controllo) QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RISERVATO ALLE SOCIETA CONTROLLANTI E control trasferiti M2 Credito trasferiti M3 Credito trasferiti M3 Eccedenza di debito (cod M2 — cod M1) Compilare in civil control del controllate de compilare solo in caso di cessazione del controllo) M4 Credito trasferiti M5 Credito trasferiti M5 Credito trasferiti M6 Credito compensata M7 Credito del controllate di compensata di credito compensata a rimborso dalla controllante Decedenza di credito (cod M1 — cod M2) M6 Credenza di credito compensata in credito compensata a rimborso dalla controllante Decedenza di credito compensata in credito compensata a rimborso dalla controllante Decedenza di credito compensata in credito co	.000
### SEZIONE 3 Accordo per le attività soggette elle liquidazioni trimestrali di cui all'art. 33 (per le controlisat L19 ACCONTO DOVITO PER IL PERIODO D'IMPOSTA L19 ACCONTO DOVITO PER IL PERIODO D'IMPOSTA L19 ACCONTO D'IMPOSTA (quadro a sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO GIORNO MESE ANNO CO CONCESSIONE COD DIPPODENZA ACCONTO VERSATO Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod L20 risulti superiore all'importo del cod L16 L21 Credito da riportara al cod L25 (cod L20 — cod L16 + cod L17) ### Credito da riportara al cod L25 (cod L20 — cod L16 + cod L17) ### Credito da riportara al cod L25 (cod L20 — cod L16 + cod L17) ### Credito da criportara al cod L25 (cod L20 — cod L16 + cod L17) ### Importo da computara in detrazionne nell'anno successivo (per le controllate da compilare solo in caso di cessazione del controllo) L27 Importo di cui si richiede il rimborao (per le controllate da compilare solo in caso di cessazione del controllo) QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RISERVATO ALLE SOCIETA CONTROLLANTI E ### Credito d'Instalerili ### Credito trasferili ### Credito trasferili ### Credito trasferili ### Eccedenza di credito (cod M2 — cod M1) ### Credito trasferili ### Credito della credito compensata ### Credenza di credito compensata ### Cred	
L19 ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA L19 GREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO L19 ACCONTO VERSATO II successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod L20 risulti superiore all'importo del cod L20 risulti superiore all'importo del cod L16 cod L17 Credito de riportare al cod L25 (cod L20 — cod L16 + cod L17) SEZIONE 4 Credito d'imposta L19 Credito di riportare al cod L25 (cod L20 — cod L16 + cod L17) SEZIONE 5 Credito d'imposta (cod L70 - cod L21) de ripartre tra i codici L28 e L27 (o de trasferire) (*) L19 Importo di cout si richiede al rimborso (per le controllate de compilare solo in caso di cessazione del controllo) CUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RISERVATO ALLE SOCIETA CONTROLLANTIE Credito trasferiti L10 Credito trasferiti L11 Credito del reditio (cod M2 — cod M1) Credito del reditio (cod M2 — cod M2) L12 Importo di creditio chiesta a rimborso dalla controllante L13 Cecedenza di creditio componesta L14 Cecedenza di creditio componesta L15 Cecedenza di creditio chiesta a rimborso dalla controllante L15 Cecedenza di creditio chiesta a rimborso dalla controllante L16 Cecedenza di creditio chiesta a rimborso dalla controllante L17 Cecedenza di creditio chiesta a rimborso dalla controllante L18 Cecedenza di creditio chiesta a rimborso dalla controllante L18 Cecedenza di creditio chiesta a rimborso dalla controllante L18 Cecedenza di creditio chiesta a rimborso dalla controllante L18 Cecedenza di creditio chiesta a rimborso dalla controllante L18 Cecedenza di creditio chiesta a rimborso dalla controllante L18 Cecedenza di creditio chiesta a rimborso dalla controllante L19 Cecedenza di creditio chiesta a rimborso dalla controllante L19 Cecedenza di creditio chiesta a rimborso dalla controllante L19 Cecedenza di creditio chiesta a rimborso dalla controllante L19 Cecedenza di creditio chiesta a rimborso dalla controllante L19 Cecedenza di debito cecentiante L19 Cecedenza di debito cecentiante L19 Cecedenza d	.000.
L18 CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO L29 ACCONTO VERSATO II successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod L20 risulti superiore all'importo del cod L16 L21 Credito da riportare al cod L25 (cod L20 — cod L16 + cod L17) SEZIONE 4 Credito di riportare al cod L25 (cod L20 — cod L16 + cod L17) L28 Importo da computare in detrazione nell'anno successivo (<i>per le controllate da compilare solo in caso di cessazione del controllo</i>) L27 Importo di cui si richiede si rimborso (<i>per le controllate da compilare solo in caso di cessazione del controllo</i>) OUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RISERVATO ALLE SOCIETA CONTROLLANTI E (MES) Debiti trasferiti M30 Eccedenza di credito compensata M77 Eccedenza di credito compensata M78 Eccedenza di credito compensata M79 Eccedenza di credito compensata M70 Eccedenza di credito compensata M70 Eccedenza di credito compensata M71 Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante DATI DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE ULTRIO ULES DI CONTROLLO DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla directorio fratto del controlla del controllante DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla directorio fratto solone) DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla directorio fratto solone) Non di controllante solone VISTO DI CONFORMITA (Riservato al C A A F o al professionina) Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME	
ACCONTO VERSATO Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo dei cod L20 risulti superiore all'importo dei cod L16 L21 Credito de riportare al cod L25 (cod L20 — cod L16 + cod L17) EZZIONE 4 Credito d'imposta Credito de riportare al cod L25 (cod L20 — cod L16 + cod L17) EZZIONE 4 Credito d'imposta (cod L17 o cod L21) da ripartire tra i codici L26 e L27 (o de trasferire) (*) L35 Importo di cou la richiede il rimborso (per le controllate de compilare solo in caso di cessazione del controllo) L27 Importo di cui si richiede il rimborso (per le controllate de compilare solo in caso di cessazione del controllo) OUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RISERVATO ALLE SOCIETA CONTROLLANTI E M2) EX Debiti trasferiti EX Decedenza di creditio compensata EX DECEDENZA CONTROLLANTE DETERMINAZIONE DECEDENZA CONTROLLANTE M10 1 BASE - RIMBORSO DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alfa direditore tecnico del CAAF DECUMENTI EMESSI (da lori direttore tecnico del CAAF DECOMINAZIONE o COGNOME e NOME EX Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME	.000
Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod L20 risulti superiore all'importo del cod L16 L21 Credito di riportare al cod L25 (cod L20 — cod L16 + cod L17) SEZIONE 4 Credito d'imposta (cod L17 o cod L21) da ripartire tra i codici L26 e L27 (o da trasferire) (*) L28 Importo da computare in detrazione nell'anno successivo (per le controllate da compilare solo in caso di cessazione del controllo) L27 Importo di cui si richidea il rimborso (per le controllate da compilare solo in caso di cessazione del controllo) QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RISERVATO ALLE SOCIETA CONTROLLANTI E M1 Crediti trasferiti M2 Debiti trasferiti M3 Eccedenza di creditio (cod M2 — cod M1)	.000
Credito da riportare al cod L25 (cod L20 — cod L16 + cod L17) SEZIONE 4 Credito d'Imposta Credito d'Imposta (cod L17 o cod L21) da ripartire tra i codici L26 e L27 (o da trasferire) (*) Importo da computare in detrazione nell'anno successivo (per le controllate da compiliare solo in caso di cessazione del controllo) L27	
Credito da riportare al cod L25 (cod L20 — cod L16 + cod L17) SEZIONE 4 Credito d'Imposta Credito d'Imposta (cod L17 o cod L21) da ripartire tra i codici L26 e L27 (o da trasferire) (*) Importo da computare in detrazione nell'anno successivo (per le controllate da compiliare solo in caso di cessazione del controllo) L27	000
SEZIONE 4 Credito d'Impoeta Credito d'Impoeta (cod L17 o cod L21) da ripartire tra i codici L28 e L27 (o da trasferire) (*) L38 Importo da computare in detrazione nell'anno successivo (per le controllate da compilare solo in caso di cessazione del controllo) L37 Importo di cui si richiede il rimborso (per le controllate da compilare solo in caso di cessazione del controllo) QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RISERVATO ALLE SOCIETA CONTROLLANTI E M1 Crediti trasferiti M2 Debiti trasferiti M3 Eccedenza di debito (cod M2 — cod M1) covero M4 Eccedenza di credito (cod M1 — cod M2) M5 Eccedenza di credito compensata M7 Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante DATI DELLA SOCIETA CONTROLLANTE PARTITA IVA ULTIMO MSESE DOCUMENTI EMESSI (da non allegare afia de perceptante del controllante perceptante di cual el an. 6 covera 3 D H 15-129 Alterazione della controllante 2 Documentazione perceptante di controllante del controllante perceptante di controllan	
Credito d'imposta (cod L17 o cod L21) da ripartire tra i codici L26 e L27 (o de trasferire) (*) Importo da computare in detrazione nell'anno successivo (per le controllate de compilare soto in caso di cessazione del controllo) L127 Importo di cui si richiede il rimborso (per le controllate de compilare soto in caso di cessazione del controllo) QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RISERVATO ALLE SOCIETA CONTROLLANTI E (*) IM1 Crediti trasferiti IM2 Debiti trasferiti IM3 Eccedenza di debitio (cod M2 — cod M1) Overo Eccedenza di credito (cod M1 — cod M2) IM3 Eccedenza di credito compensata IM7 Eccedenza di credito compensata IM8 Eccedenza di credito compensata IM9 Eccedenza di credito compensata IM9 Eccedenza di cred	.000
Importo da computare in detrazione nell'anno successivo (per le controllate de compilare solo in caso di cessazione del controllo) LE7 Importo di cui si richiede il rimborso (per le controllate de compilare solo in caso di cessazione del controllo) QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RISERVATO ALLE SOCIETA CONTROLLANTI E M1 Credit trasferiti M2 Debiti trasferiti M3 Eccedenza di debito (cod M2 — cod M1)	
Importo di cui si richiede il rimborso (per le controllate de compilare solo in caso di cessazione del controllo) OUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RISERVATO ALLE SOCIETA CONTROLLANTI E Mil Creditt trasferiti Debiti trasferiti Escedenza di debito (cod M2 — cod M1)	.000
QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RISERVATO ALLE SOCIETA CONTROLLANTIE (M) Crediti trasferiti Debiti trasferiti Debiti trasferiti Debiti trasferiti Debiti trasferiti Devero Eccedenza di debito (cod M2 — cod M1) Covero Eccedenza di credito (cod M1 — cod M2) MS Eccedenza di credito compensata NT Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante DATI DELLA SOCETÀ CONTROLLANTE ULTIMO MESE DI CONTROLLO ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE Barrare la relativa casella Gazanzia di cui ali ari. 8 Coverna 3 Di il 13-179 Antestacione della controllante Prospetto entre liscottorial Ricevute fiscali Fatture Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME	.000.
M1 Creditt trasferiti M2 Debiti trasferiti M3 Eccedenza di debitio (cod M2 — cod M1) ovvero covero covero covero Eccedenza di credito compensata M7 Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante DATI DELLA SOCETÀ CONTROLLANTE PARTITA IVA ULTIMO MESE DI CONTROLLO ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE Barrare la relativa casella Garante di cui ali art. 8 ovveri occopionali dicare il numero di Indicare il numero di Codinatti Fatture OUADRI COMPILATI Mod. 11 BASE - RIMBORSO DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alia dire Indicare il numero di Codinatti Fatture Oudrattire Solietta Sogenali Mote di consegna VISTO DI CONFORMITA (Riservato al C.A.A.F. o al professionista) Codice fiscale del CAAF o del professionista Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF	.000
Debiti trasferiti Description de la control debito (cod M2 — cod M1) Description de la credito (cod M1 — cod M2) Description de la credito compensata DATI DELLA SOCETÀ CONTROLLANTE PARTITA IVA DATI DELLA SOCETÀ CONTROLLANTE DOCUMENTI EN SOCIAL DE LA CONTROLLANTE DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dire inclusione della directione della dividazione periodicia (fedi Viv. 26 PR) DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla directione della dividazione periodicia (fedi Viv. 26 PR) DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla directione della dividazione periodicia (fedi Viv. 26 PR) DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla directione della dividazione periodicia (fedi Viv. 26 PR) DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla directione della dividazione periodicia (fedi Viv. 26 PR) DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla directione della dividazione periodicia (fedi Viv. 26 PR) DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla directione della dividazione periodicia (fedi Viv. 26 PR) DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla directione della dividazione periodicia (fedi Viv. 26 PR) DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla directione della dividazione periodicia (fedi Viv. 26 PR) DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla directione della dividazione periodicia (fedi Viv. 26 PR) DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla directione della dividazione periodicia (fedi Viv. 26 PR) DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla directione della dividazione periodicia (fedi Viv. 26 PR) DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla directione della dividazione directione della dividazione directione della dividazione directione directione della dividazione directione directione directione directione directione della dividazione directione directione directione directione direct	
Eccedenza di debito (cod M2 — cod M1) overo M8 Eccedenza di credito (cod M1 — cod M2) M8 Eccedenza di credito compensata M7 Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante DATI DELLA SOCETÀ CONTROLLANTE PARTITA IVA ULTIMO MESE DI CONTROLLO ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE Barrare la relativa casella Garantia di cui sil art. 6 cormas 3 D M 13-12 79 Attestazione della controllante 3	.000.
DATI DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE Controllante	.000
Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante DATI DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE PARTITA IVA LULTIMO MESE DI CONTROLLO CONTROLLO ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE Barrare la relative casalla Garanzia di cua ill ant 6 comma 3 D M 13-12 79 Attestazione della controllarite 2 Documentazione oventi occezional periodiche (lader IV A28 LP) Indicare Il numero di Codinativi Fature Bolletta doganali Note di consegna VISTO DI CONFORMITA (Riscrvato al C.A.A.F. o al professionista) Codice fiscale del CAAF o del professionista Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME	.000.
DATI DELLA SOCETÀ CONTROLLANTE PARTITA IVA ULTIMO MESE DOCUMENTOLLO MESE DOCUMENTA MILE MI	.000
DATI DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE PARTITA IVA ULTIMO MESE DI CONTROLLO	.000.
ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE Barrare la relativa casella Garanzia di cui all art. 6 corma 3 D bit 15-12-79 Attestazione della controltante 2 Decumentazione rovand accezional Attestazione della controltante 2 Decumentazione prospetta fepitogativo Indicare il numero di Cordinativi Fatture Bolietta Goganali Note di consegna VISTO DI CONFORMITA (Riscrvato al C.A.A.F. o al professionista) Codice fiscale del CAAF o del professionista	.000
ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE Barrare la relativa casella Garanzia di cui all art. 6 comma 3 D la 13-12-79 Attestazione della controltante 2 Decumentazione Indicare II numero di Ordinathi Fatture Bollette Coganzii Note di consegna 1 3 del C. A A F. o. al professionista VISTO DI CONFORMITA (Riscrvato al C. A A F. o. al professionista) Codice fiscale del CAAF o del professionista	
ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE Barrare la relativa casella Garanzia di cui all art. 6 comma 3 D bit 19-12.79 Attestazione della controltante 2	
Barrare la relativa casella Garraria di cui all art. 6 corrent 3 D bit 15-12-79 Attestazione della controltante 2 Prospetto dello light dazioni Indicare il numero di Indica	
Barrare la relativa casella Garraria di cui all art. 6 corrent 3 D bit 15-12-79 Attestazione della controltante 2 Prospetto dello light dazioni Indicare il numero di Indica	
Garnatia di cui all art. 6 comma 3 D bit 3-12-79 Attestazione della controltante 2 Prospetto della bituidizzioni persoriche (Mod IVA 26 LP) Indicare il numero di Indicare il nu	
Attestazione della controllarite 2	
Indicare il numero di Prospetta rispilogativo (Mod IVA 26 PR) Indicare il numero di Prospetta rispilogativo (Mod IVA 26 PR) Indicare il numero di: Ricevute fiscali Fatture Indicare il numero di: Ricevute fiscali Fatture VISTO DI CONFORMITA (Riservato al C.A.A.F. o al professionista) Codice fiscale del CAAF o del professionista Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME	la dichiarazione)
Ordinativi Fatture Boliette doganati Note di consegna VISTO DI CONFORMITA (Riscrvato al C.A.A.F. o al professionista) Codice fiscale del CAAF o del professionista Codice fiscale del CAAF o del professionista DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME	
VISTO DI CONFORMITA (Riscrvato al C A A F o al professionista) Codice fiscale del CAAF o del professionista Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME	
Codice fiscale del CAAF o del professionista Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME	<u></u>
Codice fiscale del CAAF o del professionista Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME	
Codice fiscale del CAAF o del professionista Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME	
Codice fiscale del CAAF o del professionista Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME	
Codice fiscale del CAAF o del professionista Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME	
DENOMINAZIONE o COGNOME o NOME	
DOMICILIO FISCALE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA INTERNO, ECC C A P COMUNE	
DOMICILIO FISCALE VIA 9 PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA INTERNO, ECC C A P COMUNE	
	PROV
1 1 1 1 1	1.
Si appone il visto al sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni	
	44. 74.
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	n
DATA DI PRESENTAZIONE SOTTOSCRIZIONE STAZIO HISEMVATO ALL'OFFICIO	
	FROIDOULLO
GIORNO MESE ANNO Inviata	
per posta In caso di mancata	
) "God of Individual	
sottoscrizione barrare la casella S	

copia per l'Ufficio



MINISTERO DELLE FINANZE

DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO Mod. IVA 11 BASE - RIMBORSO

								TIPOLOG	IA DE	LSOG	GETT	O		
UFFI	CIO IV	/A DI:				AGRICOLTURA (ART 34)	^ 0	SOCIETÀ ONTROLLANTE/ATA (ART 73)	CONTABI			RCALARI PEF 36), FUSIONI		ONI, ECC.
					(b.	A 🗌	lia)	C (barrare la casella)		COMPLES		L	Ш	
CO	NTRIE	BUENT	E (Comp	ilare sempre)										
CODICE	FISCALE		1 , ,	1	, 1				PAF	ATITA IVA				, !
PERS	ONA FISI	ICA	<u> </u>	1 1 1 1	_11					<u> </u>				
COGNO	ME						NOME						CITTA	DINANZA
<u></u>	7. 0		SESSO CO		Ziniaaz.						PROV		TELEFON	
GIORNO	ATA DI NAS MESE	ANNO	SESSO CO	MUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA						I ,	prefisso		umero
SOGG	ETTO DI	VERSO I		FISICA (Compilare	anche il riai	uadro DICHI	ARAN1	E indicando i dati	del rappre	sentante		 -		
		RAGIONE		<u></u>					NUMERO ISCI REGISTRO IN		NATURA GIURIDIC	A prefisso	TELEFON	IO Jmero
													1	
DOMI				olla e indicare l'indiriz ALA, INTERNO, ECC	zo se il dom	icilio fiscale		to rispetto alla di COMUNE	chiarazion	e dell'an	no precede	nte)		PROV
lvr	1					Li	انت							١.,
	ITÀ ESE	RCITATA	(Indicare il co	odice desunto dalla cli	assificazion	e delle attıvı	ta ecor	omiche contenute	nell'appo	sito fasci	colo)			
	ODIFICA	L	DESCRIZIONE D	ELL ATTIVITÀ ESERCITA	ΓĀ									
				ındicare solo se varıa	ta rispetto a				te)					
VIA o PI	VZZA, NUM	ERO CIVICO	SCALA, INTER	INO, ECC		C A	LP I	COMUNE					,	PROV
}			Т				11.1	Т				GIORNO	MESE	ANNO
Artigia	no iscritto	all albo	1 🔲 Att	ività esercitata più luoghi	2 🔲	Attività s	tagion	ale s 🗌 🤚	Data dı ce: dell'attıviti	ssazione à			i	l
DIC	HIAR	ANTE	(Compila	re se diverso d	al contri	buente)		CODICE FISCALE	1 1			1.	ı	. 1
CODICE		ovvero c	decesso del con tell'inizio ocedura concorsi			GIORNO	MESE) del cu	della nomini ratore fallin commissari	nentare		GIORNO	MESE	ANNO
COGNO	AE (ovvero	DENOMINA	ZIONE o RAGIOI	NE SOCIALE)	<u> </u>	N	OME			· ·		prefisso	ELEFON	O
DOMICIL	IO FISCALI	E VIA o PIA	ZZA, NUMERO C	CIVICO, SCALA, INTERNO	, ECC			CAP C	OMUNE				<u> </u>	PROV
									_					
SCF	RITTU	RE CC	ONTABIL	l (Compilare se	almeno	un dato	e var	iato rispetto	alla dic	hiaraz	ione de	l'anno i	prece	dente)
CODICE F	SCALE DEL	SOGGETTO	DEPOSITARIO (com	pliere se diverso da quello de	i contribuente)					So lo i	ecritture con	itabili sono 1	tenute	
1	. 1	ı L.	1 1 1		1					solo in	parte barra	re la casella		5 🔲
LUOGO	DI TENUTA	DELLE SCF	RITTURE VIA o P	IAZZA, NUMERO CIVICO,	SCALA, INTE	RNO, ECC		CAP	COMUNE					PROV
												Ī		1 - 1
TAS	SA DI	CON	CESSION	IE GOVERNA	TIVA SI	JLLA P	ART	ITA IVA (A	rt. 61 D.	.L. 331/	1993)			
		SOGGET	TI OBBLIG	ATI				SOGGET	TI ESOI	NERATI				
		ESTREMI	DEL VERSAMEN	то		ALLIMENTO	ΑГ		JIDAZIONE LONTARIA	D□	REGIME FI	SCALE SOS	TITUTIVO	G□
	DATA		NUMERO	IMPORTO	LIQUIDAZIO	ONE COATTA	в	AMMINIS	TRAZIONE ORDINARIA					
GIORNO	MESE	ANNO		.000	c	ONCORDATO PREVENTIVO	cГ	NON RESIDENT	TI E SENZA	F□				
			<u> </u>				_=							

						2
QUA	DRO A - INFOR	MAZIONI DI CARATTER	E GENERALE			
68	ZIONE 1 Dati di	carattere generale				
A1	Riservato ai soggetti ch	e hanno usufruito di agevola:	tioni per eventi eccezionali	ı	1	
		dalla tabella 5 delle istruzioni	do posto del			
	Regolarizzazioni a nori	na dell'art. 48, comma 1, quai	uo penodo			000
A2	Corrispettivi non registra	ti, relativi al periodo d'imposta		imponibile imposta	'	.000.
~	(art 48, comma 1, quarto	periodo)		•	del decimo	.000.
A3	Corrispettivi non registra	ti, dichiarati al fine di evitare l'a	ccertamento in base ai param		3 461 46011110	.000.
		IETÀ EX CONTROLLANTI - EC				.000
A6	Eccedenza di credito di g	1.4		- compensato nel	l'anno 1995	.000
	Operazioni con la Repu					
A#	Ammontare delle cession	ni di beni ad operatori sammari	nesi			.000.
A7	Ammontare degli acquist	i di beni senza pagamento dell'	IVA			.000
A	Ammontare degli acquist	i di beni con pagamento dell'IV	Α			.000
	Regime speciale dei be	ni usati ecc. (D.L. 41/1995):	·			
A11		995 l'opzione di cui all'art. 36,	1 Comma 2			
	commi2 o 6 del DL n 41	/95, barrare la relativa casella	2 Comma 6			
A12		995 il regime normale dell'IVA				
	1	sensi dell'art 36, comma 3, de				
SE		d'impoeta perticolari ui degli importi indicati nei codi		al fini IVA		
A20	Autotrasportatori di merc					.000
A22	Piccole imprese	i per conto terzi				.000.
A22	Imprenditoria femminile					.000
A24	Rivenditori di prodotti au	diovisivi e cinefotoottici				.000
A25	Esercenti autovetture pul		···			.000
ASS	Contribuenti che assumo	no soggetti al primo impiego				.000
QUA	ADRO O - OPZIONI	E REVOCHE				
ART.	36 - ESERCIZIO DI₽IÙ /	ATTIVITÀ - Specificare le attività i	per le quali si intende optare e/o re	<u> </u>	REVOCA 2	FIRMA LEGGIBILE
		ARI (art. 38, comma 6, D.L		5 D	REVOCA 6	FIRMA LEGGIBILE
OC.	LIVINE Z Opzion	i e revoche agli elletti d	ene imposte eti recon:	OPZIONE	REVOCA	FIRMA LECCIBILE
REG	IME DI CONTABILITÀ (ORDINARIA PER LE IMPRI	ESE MINORI	B	F	
				OPZIONE	REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
REG	IME DI CONTABILITÀ (ORDINARIA PER GLI ESEF	RCENTI ARTI E PROFESSI	ONI E	G 🗌	
SE	ZIONE 4 Revoca	per il regime fiscale si	ostitutivo			
DEC	IME CICOM E COCTITI	ITIVO (art 1 D.L. 10 minum	- 1004 - 257)		REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
neu	IME FISCALE SUSTITU	JTIVO (art 1, D.L. 10 giugn	0 1994, n. 357)		31	
OUA		ATORI E OPERATORI ASS		ABOCTA CIII N	(A) ODE AC	CHINTO
	ACQUIS	TI E IMPORTAZIONI SENZ				GIUNIO
_		<u> </u>	LA DETERMINAZIONE DEL I	PLAFOND PER II	. 1995	
Barra	re la casella relativa al m		LARE 2 MENSILE	LOCI DI ACO	AID	
	<u> </u>	HENDICONTO DELL	<u>E VARIAZIONI MENSIL</u>			PLAFOND UTILIZZATO
	MESE	PLAFOND DISPONIBILE	PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTÉRNO	PLAFOND UT ALL'IMPORT		PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI
UI	GENNAIO	.000	.000		.000	.000
U2	FEBBRAIO	.000	.000		.000	.000
UB	MARZO	.000	.000		.000	.000
U4	APRILE	.000	.000		.000	.000
UF	MAGGIO	.000	.000.	·	.000	.000
UE	GIUGNO	.000	.000		.000	.000
U7	LUGLIO	.000	000		.000	.000
un.	AGOSTO	.000	.000		.000	.000
W	SETTEMBRE	.000	.000		.000	.000
U10	OTTOBRE	.000	.000		.000	.000
UII	NOVEMBRE	.000	.000		.000	.000
U12	DICEMBRE	.000	.000	l	.000	.000
UIJ	TOTALE ANNUALI	<u>.</u>	000		000	200

QU	ADRO R -													
SE.	ZIÒNE 1	AVVERTENZE: -	il rimberso può procuppesti di k	aasera rishigat agge solioindica	in caso di cesi i e l'eccedenza (ezzione dotralbi	di attivi ie (cod. i	Mi ovver L25) risui	Na su	perior	o al	menc	o wno onl di	jire.
<u> </u>	ART. 30, c													
٨		ielle operazion			o dei beni am eni ammortiz:									
Rri	Aliquota me	dia acquisti e ii	mportazioni (al	netto dei beni i	ammortizzabili)					$\Box 1$	1	\perp		%
RE	Aliquota me	dia operazioni e	effettuate (al nei	tto dei beni am	mortizzabili)						,			%
Pidde	<u> </u>	dia maggiorata											<u> </u>	%
В	comma 9,		.L. 331/93 per	un ammontai	del D.P.R. 633/ e superiore a									
R3	Ammontare	operazioni non	ımponıbılı (som	ma dei codici E	23, E24 e T8bis	s degli	intercal	arı)	[000
R4		•	•	-	(E28 + E27 -	•	•.		L					.000
PM5		importazioni p		× 100) (arroton	data all'unità sup	periore)			%					
Re	.	itiva a beni ami		strati nel 1995					Γ					000
R7	1		_		denti, di cui non	è stato	richiesto	ıl rımbo	rso					.000
M	Imposta rela	itiva a beni e s	ervizi per studi	e ricerche, reg	istrati nel 1995									.000
D	nonché de	gli artt. 40, co	mma 9, 52 e	58 del D.L. 3					-					·21
Æ					irenza del presu	ipposto	della te	rritoriali	tà					.000
R10	٠	previste dal s lo le condizioni			1 🗀]								
					azioni non im	ponibi	11							
P115	IVA relativa	ad operazioni r	on imponibili (d	da cod L5)										.000
R16		ad operazioni r stato richiesto		egistrate negli i	annı 1993 - 1994	ı, 								000
					linore ecced			ile del	trie	nnlo				
R26					ati nel codici Ra				T					
R21	4		•		successivo (da o successivo (da o				′ ⊦					.000
R22	-				dichiarazione 1		G.O.Mara		"					.000
QUA			VI ALLE LIQ	UIDAZIONI P	ERIODICHE ((*)								
	IVA RIS	ULTANTE	CREDITO	IMPORTI V	ERSATI (*)	6	FS	STREMI I	DEI 1	/FRSA	MEN	ITO		
	A CREDITO(*)	ovvero A DEBITO	D'IMPOSTA UTILIZZATO	4] 5	}		,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	ı					
	l	(al fordo del credito d imposta di cui alla colonna 3)	(quadro A sez. 2)	IMPOSTA	INTERESSI	GIORNO	MESE	ANNO		CONCESS (**)		coc	DIPE	NDENZA
	L		LIQU	IDAZIONI M	ENSILI (art.	27)								
HI	000		.000	.000			ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	<u> </u>			ட	Ш		
H2	.000	.000	.000	.000.			Ļ				1	ш	L	
H4	.000		.000	.000			1-1-	1			<u>. </u>			
HIS	.000	.000	.000	.000			1 1	1 1			1		-	
146	.000	.000	.000	.000		-					1		1	
H7	000	.000	.000	.000		ш	44	Щ_			<u> </u>	<u> </u>	1	
H9	.000	.000	.000 .000	.000.		4-	 	 -	1	ᆜ				_
1110	.000	.000	.000	.000			 _	1 ,1	\vdash		1	╁╌		 _
H11	.000	.000	.000	000			1 1	1 1			<u>. </u>			$\overline{}$
H12			ACCONTO .000	.000			<u>Li.</u>		L					
	.000	.000	.000	.000		ا	<u>Ļ</u> _	ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	Ш		<u>L</u>	Lц		
Hillie	.000	.000	.000	AZIONI TRII	ESTRALI (a	ert 3	5)	1 .	<u> </u>			r .	 -	
Hillia	.000	.000	.000	.000	.000		1 1	 	 		 	H		
HOLL	.000	.000	.000	.000	.000		 L_1				<u>—</u>			
		STRALI (art. 73			comme 4) (de	non (compress.	dere nel	la e0	zione	3 d	el qu	edro	L)
Hiter	.000	.000	.000	.000.				 	1		L			
Hiller	.000	.000	.000					ш_	$\vdash \vdash$		<u> </u>	\vdash		
Applicant Inc.	.000	(000	.000	กกก			1 1	1 .		•				
Hilber	.000.	.000	.000 ACCONTO .000	000. 000.			<u> </u>	<u> </u>	1	- -	<u>l </u>		<u>i</u>	
HTSper HTS	.000. .000	.000.			.000		<u> </u>		_ 1	<u> </u>			_	<u> </u>

trasferiti e nelle colonne 4 e 5 l'Imposta e gli interessi trasferiti. lo fiscale utilizzato per i versamenti. Detto codice, se non è variato nel corso del amento dell'anno. Analogamente, il cod. azienda e il cod. dipendenza possono non

	1000					8
	ADRO L'LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ZIONE 2 Calcolo dell'IVA a debito o a credit	1				
JE	LIGHT 2 CERCUIO COM TVA E COMINO CE CITALIN			1 - D	EBITI	2 - CREDITI
LS	Indicare l'IVA a debito o a credito risultante dalla somma dei cod	ici L7 degi	li intercalari		000	.000
LO	Rimborsi infrannuali richlesti (art. 38-bis, comma 2) e ammontare	dei credi	ti trasferiti (*)		.000	
LObis	Interessi dovutı per le lıquidazioni trimestralı				.000	
L10 ·	Credito risultante dalla dichiarazione 1994 non richiesto a rimbor	rso				.000
L11	Credito chiesto a rimborso in anni precedenti,					
	computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio					.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod	H13 colo	nna 3)			.000
L13	Ammontare dei versamenti periodici e dei debiti trasferiti (*) compresi gli interessi trimestrali [da cod H13 (col 4 + col 5)]					000
	compress gir interessi trimestran (ex cod 1113 (cor 4 + cor 5))					.000
L14	Versamenti Integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direti e versamenti alla SIAE (vedi istruzioni) nonché maggiore detrazioni					000
				·	.000	.000.
L15	TOTALI (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2 IVA a debito [da cod L15 (colonna 1 — colonna 2)]	<u> </u>			.000	
L17	ovvero IVA a cradito [da cod L15 (colonna 2 — colonna 1)]				.000	.000.
	ZIONE 3 Acconto per le attività soggette alle	Housele	zioni trimesh	reli di cui el	'art. 33 /aer l	
L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA					.000.
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez 2) UTILIZZATO IN SEDE DI	ACCONTO)			.000
	GIOI		C00	CONCESSIONE COD AZIENDA	OD DIPENDENZA	
L20	ACCONTO VERSATO					.000.
	Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in o	cui l'impor	to del cod L20 risi	ulti superiore all	'importo del cod	L16
L21	Credito da riportare al cod L25 (cod L20 cod L16 + cod L17)					.000
	ZIONE 4 Credito d'Imposta					
L25	Credito d'imposta (cod L17 o cod L21) da ripartire tra i codici L2					000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo (per le co				one del controllo)	.000.
L27	Importo di cui si richiede il rimborso (per le controllate da compli					.000.
M1	DRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZ	A D IMP	OSTA (PISERV	ATO ALLE SO	CIETA CONTRE	
M2	Crediti trasferiti Debiti trasferiti					.000. 000.
MS	Eccedenza di debito (cod. M2 — cod. M1)					.000.
M4	ovvero Eccedenza di credito (cod M1 — cod M2)					.000.
M6	Eccedenza di credito compensata					.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante					.000
		SOCIET	A CONTROLLA	NTE		
PARTITA	IVA ULTIMO MESE DI		Í			
ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	CONTROLLO		DATA	FIRMA CON	TROLLANTE	
	ALL FOATI ALL A DIOUADATIONE					
Barrarali	ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE .		QUADRI Mod. 11 BAS	COMPILAT		
Gerenzi	ad cui all art 6 Documentazione 3 D M 13-12-79 1 Documentazione eventi eccezionali	40	WOU. TI DAS	DE - MINIDO	.50	
	done della controllante 2 Prospetto delle liquidazioni periodiche (Mod IVA 28 LP)		DOCUME	ENTI EMES	SI (da non alle	gare alla dichiarazione)
Indicare	Prospetto riepitogativo (Mod IVA 26 PR)	•□	indicare Il numero Ricevute fiscati	di:	Fattur	•
Ordinativi	Fatture Bollette I					
	SOTTOSCRIZIO		LLA DICHIAF	RAZIONE		
La pro	seente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recal	te dal D.P.	R 26 ottobre 1972	n. 633 e success	ive modificazion	i, e contiene tutti gli elementi
di cak	colo desunti dal registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la d	leterminaz	rione del debito o	credito d'impost	a dell'anno	•
DAT	A		FIRMA			
	O DI CONFORMITA (Riservato al C.A A.F. o al professioni	sta)				
Codice fis	cale del CAAF o del professionista		Codice fis	cale del direttore te	cnico del CAAF	,
			<u> </u>		بسيل	
DENOMIN	AZIONE o COGNOME e NOME					
DOM:	O FISCALE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC			A P COMUNE		PROV
DOMICIL	o i igoale. Vim o fiazga, nomeno givido, scala, interno, ecc		ı	AF COMUNE		I I
Q1	to II vieto al canal dall'aut 70	201 - 445		Illinouted ad tra-	mrezical	
	ne il visto al sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 19 ORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA					urt 4, c 7 del D M n 494/92
ł		ı				
FIRMA			FIRMA .			
r	SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO			SPAZIO	RISERVATO ALL	UFFICIO
DATA	A DI PRESENTAZIONE SOTTOSCRIZIONE					REMI DI PROTOCOLLO
	Dichiarazione					
GIORN	D MESE ANNO per posta	1	/	/		
١.	In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S		\)		
إ	P Darrare la casella 3	_			1	
L		1			L	

copia	per il Conti	ribuer	ite														3
IV/	\ 95 -	INT	ERCALARE	11	/N - REGIN	Æ	NORMALE	•		Pæ	rtita (\	'A del c	ontribuen	te (co	mpilare	sempr	•) I
QUA	DRO A	- INF	ORMAZIONI E		ARATTERE	:EN	FRALE						1_1_	1	<u> </u>		
SE	ZIONE 3	Dati	i relativi ali'at				CHACC							_			
	Ripartire il te	otale ac	cquisti e importaz	rioni	(codice F17) nei	800	uenti importi:										
A30	Beni ammortiz																.000
A31			ammortizzabili														.000
A23	Altri acquisti e		endita ovvero alla pi ezioni	roau	zione di deni e sen	VIZI							-				<u>000.</u> 000.
A34			e al 31-12-1994										 				.000
A35			ivo degli acquisti di cui all'art 74, comm			art 1	17, comma 3										.000
A36			ıvo degli acquisti ın ıı 5, 6 e 8 del D L. 33													,	.000
A37			uisti da agricoltori e		erati, fatturati ai sei	nsi d	ell'art 34, comma	3									.000
	RTENZA: Lev	rolontà	ONI E REVOC di avvalersi delle si intende effettu	sot								ando la	casella	COFF	isponde	nte al	ila
SEZ	ZIONE 1	Opa	tioni e revoch	• =	gii effetti de ll'	im	posta sul val	ore	agglu		,						
ART	36 bis - DISI	PENSA	PER LE OPER	ΑΖΙ	ONI ESENTI					OPZIONE	٦,	OCA	F	IRMA	LEGGIBIL	E	
			II TRIMESTRAL				-			OPZIONE	RE\	/OCA	F	IRMA	LEGGIBIL	.E	
ART	27 - CONTR	IBUEN	ITI CON CONTA	\BIL	.ITÀ PRESSO T	ER	ZI			OPZIONE	8 (_	F	IRMA	LEGGIBIL	Æ	
in caso	di esercizio de	eli'attıvıt	TA FISCALE (art à in più luoghi o di p sercitare l'opzione	1. 12 i più a	n 413/91, DM 2 ttività, indicare in c	l-12- letta	1992 e succ mod glio i luoghi elo le		OPZI per la pevuta	<u> </u>	REV	/OCA	F	TRMA	LEGGIBII	.E	
			TI (art. 36, D.L. do analítico del		•			Ť	OPZI mma 2				F	IRMA	LEGGIBII	E	
IN BA	SIONI INTRA ASE A CATA CORRISPON	LOGH	I, A E SIMILI		EE DE DK E	PZIOI L E	S FR GB IE		E DK	====	FI SI			irma	LEGGIBIL	.E	
	ZIONE 3		cioni sia al fini						(4004)	00710115	т	-				_	
			ALIEDICATEGO A e del reddito			AGI	AICOLTURA (L	413	,	OPZIONE 21				IKMA	LEGGIBIL	.E	
	TURISMO (L		1991) eterminazione	اماء	reddito nei mo	dı o	rdinarı			OPZIONE			F	IRMA	LEGGIBIL	.E	
	DRO N	RIS	ERVATO AIS	OG	GETTI CHE E	SEF	RCITANO AT	TIVI			TAE	ILITA	SEPA	RAT	ΓΑ		
	ZIONE 1	(An	T. 36) E IN CA			SCI	SSIONI, EC) 		9-10				- 7		- 1	L.
			i relativi ali'at IONE DELL'ATTIVITÀ E						IONE ECC	PAI			EDENTE (V		ruzioni)		_
1			····				GIORNO		ESE /	ANNO			1_1		1		<u> </u>
UBI	CAZIONE		1 ZZA, NUMERO CIVICO	. SCA	Attività esercitata LA, INTERNO, ECC	ın pi	u luoghi C A F	, (2 D	Attività	stagio	nale				3 PRO	 ov
Com	ESERCIZIO pilare solo di variazione						بينا	ιİ								1	,
SCI		CODICE FIS	SCALE DEL SOGGETTO DI	EPOSI	TARIO (compliare se dive	rso da	quello del contribuente	,					ture contat				
Compil- un da rizpetto a:	ere en elmeno L	LUOGO D	I L L	TTUR	I I I I	I MERO	CIVICO, SCALA, IN	TERNO	, ECC	CAP	COM					PRO	
	ZIONE 2	Dati	i relativi alle i	Love	idezioni neri	vil.	he /ner to			intervale	<u></u>					ш	Щ.
J	IVA a credit	0	.000		. DOD		.00		401	.000		<u>.</u>	.00	1	1		000
SIL	a debito	N	.000	N2	.000	N3				.000	7 (1999)		.00	7	 		<u>000</u> 000.
MENSILI	IVA a credit	N7	.000 .000	Ne	.000.	N9	.00	0		.000	N11		.00) N12			.000
H 8	IVA a credit	O N3	.000	NS his	.000	N9	.00	0		.000	J		.00	J}			.000
TRIMESTR.	a debito	-	.000	bis N6	.000	bis NO	.00	0 0 M1:	2	.000							
	a debito	ter	.000	ter	.000	ter	.00	0 100		.000							
	ZIONE 3		razioni che n	on	concorrono a	for	mare il volu		d'affai	ri (art. 3	6 - c	ontab	ilità se	pår	ata)		
N30			ssaggi interni nmortizzabili										 				000
N32			nnomzzabii noni (codici N30 -	+ N3	31) da riportare a	ıl co	d. E27						 				000. 000

										-
Commence of the same	INTERNET OF TRACE AND THE	- OPERAZI				ويتال				
SE	ZIONE 1				le di Indetralbilità (/	Art. 19)				
	i "	il totale opera								
81		-			quelle di cui ai codici B2	: e B3			1	.000
**	Ammontar	re delle opera	ızıonı esen	ti dı cuı al n	n. 11 dell'art. 10				1	.000
-					numeri da 1 a 9 dell'art.				1	1
	non rientra	anti nell'attivi	tà propria c	jell'impresa	a o accessorie ad opera	zioni impo	mibili			.000
34	Volume d'	affari diminui	to delle op	erazioni di	cui al codice precedente	e (cod. E28	— cod. B3)			.000
25			oilità (B1 : F	34 × 100) (arrotondata all'unità più	prossima)		_	
8E7	ZIONE 2	2 Rettific	a della d	etrazione	e per i beni ammori	dzzebili	(Art. 19 bis)	Spring in		in or per t 1985 by produ
,	Anno		Percentuale		IVA assolta sui beni ammortizza		IVA assolta sul beni ammortizza	- Sitt	±	Conguaglio relativo
	di acquisto	1	di detrazione		in possesso al 31-12-		ceduti nell'anno 19	.DIII .95	-	all'anno 1995
300	1991			_ %		.000		.000		.000
97	1992]%		.000		.000	-	.000
80	1993		1 1	<u> </u> %		.000	·	.000	+	.000
	1994		1 1			.000		.000	+	.000
910	1995	<u> </u>				.000		تتنعه		
-		lio relativo si	heni acqui		ite contratto d'appaito					.000
911	_				odici da B6 a B10bis) da	riportare	al and R18		╁	.000
	CONE S								سا	
		<i></i>			indicati al codice E12		<u> </u>			RAN
343					indicati al codice F12	di di	' I al cadico Bo			.000.
<u> </u>				'	ortazioni afferenti le opi	erazioni ui	Cut al codice po			.000
915 2		ibile (cod. F19								.000
940		etraibile [(cod								.000
947		VA detraibile	•		<u> </u>				segno	.000
944		riportare l'imp					·			.000
910					cod. B18) da riportare a				_	
-								RAZIO	NE (Art 34 penultimo comma)
P1		<u>-</u>	` _		no precedente (da cod. F	P8 della di	chiarazione 1994)			.000
*		acquisti e imp							_	.000
76				<u> </u>	di bovinı e sumi					.000
	IVA sulle c	cessioni di bo	vıni e suini							.000
76	IVA relativ	va alle cession	ni non impo	onibili di bo	vini e sumi				_	.000
	IVA detrail	bile (P1 + P2	+ P3) ovv	ero P1 + [((P2 + P3) x (100 — B5) :	100]			_	.000
77	IVA amme	essa in detra	zione [ind	icare II mir	nore tra il cod. P6 e la	a sommat	oria di (cod. P4 -	cod. [P5)]	.000
					il'anno successivo					.000
Page 1		bile (F19 ovve			<u> </u>					.000
10			<u></u>	+ P1 Pf	8) da riportare al cod. L4	4				
QUA					TARIA DELL'IMPO					
		Z	lumo (Ar		- 413(01)					
	e samuel te militaile strance	scrizione		N°		Cotromi	autorizzazione		N	<u> </u>
81		iscrizione egionale o prov	vinciale	data		all'esero			dat	
-	·				30) ± cod. B11] da riport	J			- Oa-	.000
7	IVA amme	= -		,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,				- 1-0		
910					± cod. B11] da riportar			0, 10	-	.000
- TO 10,000							4		-	.000
QUA	DRO T				RISMO (ART. 74 TER). BASE IMPONIBILE O I		DITO DI COSTO			
		UC I C III.	IVAZION.		ASE INFONIOGE O	JEL GHE				
<u> </u>	VIAGGI						CORRISPI			COSTI
<u>n</u>		nte nella CEE							.000	
***		nte fuori CEE							.000	
73	Misti								.000	.000
T4		somma dei co								.000
78	Ripartire i	ı costi mişti:	-	parte CEE						.000
78			per la	parte fuori	CEE					.000
	Determina	ızlone dei cor	rispettivi p	er le parti C	CEE e fuori CEE		_		_	
77	Percentuá	ile ricavata di	ai costi mis	ti (cod. T5:	cod. T3) × 100			لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	%	
7746	Corrispett	tıvi misti per l	a parte CE	E (cod. T3 >	× cod. T7): 100					.000
79	Ammonta	re del corrisp	ettivi CEE	cod T1+c	cod T7bis)					.000
Tähle	1	•		•	T2 + cod. T3cod. T7bi	ıs)				.000.
79		re dei costi de				-,				.000
Tie		costo dell'an			, ,				_	.000
TH	Base Impo	onibile lorda [cod. T10)]					.000
712	ovver	ro I costo [(cod. 1			• •					.000
T13		onibile netta (.000

5

	DRO Z - REGIME SPECIALE PER BENI USATI. OGGETTI D'ARTE. D'ANTIQUARIA	ro	Ξ	A COLLEZIONE
ZI	ZIONE 1 Metodo analitico del margine Ammontare delle cessioni ed esportazioni di beni usati ecc	-T		000
Z2	Margini (ordi(*) relativi ad operazioni imponibili	_		000
23	Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nel cod E	23)		.000
Z4	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel cod E24 bis [cod Z1 - (cod Z2 + cod Z3)]			000
SE	ZIONE 2 Metodo globale del margine			
Z10	Corrispettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota 000 16	00 1		.000
Z 11	Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili			.000
Z12	Ammontare degli acquisti e delle spese di riparazione e accessorie che concorrono alla determinazione del margi	ne		000
Z14	Margine complessive lordo [(somma dei codici Z10)-cod Z12]	T		.000
Z16	Margine negativo da riportare nell'anno successivo [cod. Z12-(somma dei codici Z10)]			.000
Z16	Margini lordi(*) per aliquote 4 .000 19 .000 10	00 1	9	000
217	Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nei cod E23) [000
Z18	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel cod E24bis ((somma dei codici Z10) + cod Z11 - (cod Z14 + cod Z1	ווי		.000
SE.	ZIONE 3 Metodo fortetario del margine			
Z20	Corrispettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota .000 18 .000 18	00	19	.000
Z21	Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili	T		000
Z32	Margini lordi(*) per aliquota 4 .000 18 .000 16 .1	00 1	9	.000
223	Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nel cod E23) [.000
Z24	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel cod E24bis [(somma dei codici Z20) + cod. Z21 - (somma dei codici Z22) - cod. Z23]			.000

^(*) I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere compresi nel quadro E, suddivisi fra le rispettive aliquote.

QUA	ADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)	-
E00	Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993)	000
E81	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000
E92	Altre operazioni non imponibili	.000
E83	TOTALE OPERAZIONI (somma dei codici da E50 a E52)	.000

QUA	DRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZ	IONI REGISTRATI A N	IOF	RMA DELL'ART. 25
No	ZIONE 1 Acquisti intracomunitari di beni		_	
PH	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 7	.000.		
F45		.000.	4	.00
P46		.000		.00
P46	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod F56)	.000	10	00
P47	distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	13	.00
F46		.000.	16	.00
F40		.000	19	.00
791	TOTALI (somma dei codici da F41 a F49)	.000		.00.
700	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	000		٨
700	Altrı acquisti non imponibili	.000		
144	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
POS	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	000		
747	TOTALE ACQUISTI (somma dei codici da F51 a F56)	.000.		
700	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno		.00.
PRO	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI (cod F51 ± cod F58)			.00
\$E	ZIONE 2 Importazioni			
PB\$.000	4	.00
744		000		.00
P06	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod F76)	.000	16	.00
P67	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni	.000	13	.00
PBS	in diminuzione, e relative imposte	.000	16	.00
79		000	19	00
F71	TOTALI (somma dei codici da F63 a F69)	.000		.00
FTZ	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000		
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	000		
F76	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F716	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
7 77	TOTALE IMPORTAZIONI (somma dei codici da F71 a F76)	.090		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno	L	.00
P70	TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod F71 ± cod.	F78)		.00

6

	DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COM	/PLE	SSIVO E DELLA IMI	20.9	STA RELATIVA
QU	ADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COM ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le c				
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art 74, comma 7)		000		
E11	Operazioni non soggetto an imposta (art 14, comma 1)		000	-	.0.
-	-	-		├	
E12		-	.000	╄	0
E13	Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni	\vdash	.000.	+	0
E14	ın diminuzione, e relative imposte		.000	13	0
E16		L	.000	16	0
E16			000	19	.0
E22	TOTALI (somma dei codici da E10 a E16)		.000		.0.
	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni				
E23	intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D L. 331/1993		.000		
-	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	+-	.000.		
E34	<u> </u>	 -			
2341	Altre operazioni non imponibili e importi di cui ai codici Z4, Z18 e Z24	 -	.000		
ESS	Operazioni esenti (art. 10)	-	.000		
	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati		.000		
127	Cessioni di beni ammortizzabili (ovvero importo di cui al cod. N32)	<u> </u>	.000		
Eas	VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici da E22 a E27)		.000		
Elle	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)		segno		.00
200	TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (cod E22 ± cod. E29)			<u> </u>	
-		TED	DITORIO DELLO S	L ΤΑ 1	The state of the s
QUA	DRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL			· A •	0.
Pl	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74, comma 7	+	.000		
Pa		<u> </u>	.000		.00
F3		L	.000	4	.00
74			.000	8,5	.00
PO	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per	_	.000		.00
70	aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte		.000	10	.00
F7			.000	Į	.00
FA.			.000		.00
-			.000	19	
	TOWALL CO. TO.	 			.00
711	TOTALI (somma del codici da F1 a F9)	┿			
Piz	Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo				
	del platond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	┦—	.000		
PTS	Altri acquisti non imponibili		.000		
P14	Acquisti esenti (art 10) e importazioni non soggette all'imposta		.000		
P16	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati		.000		
ř16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta		.000		
P17	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei codici da F11 a F16)	T	.006		
Pie	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + /-)		segno	_	.00.
Pie	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod. F11 ± co	A E18)		-	.00.
	ADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	Ja 1 10)			00
		.000		-	
964	DONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo	a sust		_	
			1 - DEBITI	_	2 - CREDITI
LI	IVA sulle operazioni imponibili (da cod E30)		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	000	
1.0	IVA refativa alle operazioni di cui ai cod A35			000	
	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A36	Γ		000	
4	IVA a debito (cod. L1 + cod L2 + cod L2 bis)	Γ		000	
LA .	IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9 o cod. S2 o cod. S	10)	· ·	آزر	.00
Ľ	IMPOSTA DOVUTA (cod L3 — cod L4) O A CREDITO (cod L4 — cod L3)			000	.00.
	DRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RIS	L SEDVA			
	Crediti trasferiti		HO ALLE SOCIETA CON	-	
					.00.
M2	Debiti trasferiti				
***	Eccedenza di debito (cod. M2 — cod M1) ovvero			Ļ	.00
104	Eccedenza di credito (cod. M1 — cod. M2)			$ \bot $.00.
MAS.	Eccedenza di credito compensata				.00.
MIT	Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante			_7	00
	Crediti d'imposta utilizzati .000	DAUC	RICOMPILATI		
M10			rcalare 11/N		
M10 M11	Interessi trimestrali trasferiti .000				
8011	DATI DELLA CONTROLLANTE PRIMA DELLA FUSIONE				
8011	DATI DELLA CONTROLLANTE PRIMA DELLA FUSIONE				
BB11 DENOMIN	DATI DELLA CONTROLLANTE PRIMA DELLA FUSIONE AZIONE				
BB11 DENOMIN	DATI DELLA CONTROLLANTE PRINIA DELLA FUSIONE AZIONE VA ULTIMO				
BB11 DENOMIN	DATI DELLA CONTROLLANTE PRIMA DELLA FUGIONE AZIONE				
BB11 DENOMIN	DATI DELLA CONTROLLANTE PRIMA DELLA FUGIONE AZIONE VA ULTIMO MESE DI				
	DATI DELLA CONTROLLANTE PRIMA DELLA FUGIONE AZIONE VA ULTIMO MESE DI				

(copia per il Servizio Meccanografico											3								
	45												P	artita IVA	del co	ntribueni	e (co	mpilare	sempri	•)
ı	H	40	1 80 -		T	ercalare	11	/N - REGIN		NORMALI								ι.	. 1	
ı	Qί	ĴΑ	DRO A	- 1	NF	ORMAZIONI	DI C	ARATTERE (GEN	ERALE					_				I	
			EXE 3			relativi all'a														
ļ		_	•			quisti e importa	zioni	(codice F17) ne	i seg	wenti importi:										
ŀ		┥	Beni ammort																	000
Beni strumentali non ammortizzabili Beni destinati alia rivendita ovvero alia produzione di beni e servizi																000 000				
}	ASS	ᅱ	Altri acquisti			·	rodu	zione ui beni e ser	VIZI											000
Ì	ASA	٦			-	e al 31-12-1994									_				_	000
Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art 17, comma 3																				
e delle operazioni di cui all'art 74, comma 1, lettera e) Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi																000				
	ASS							omunitari di beni e 93, annotati nei reg								.000				
ļ	AST							erati, fatturati ai se	nsi de	ell'art 34, comma	1 3									000
ı						ONI E REVOC														
Į	AV	VEF						toelencate opzio e apponendo la l							do la d	casella (corri	sponde	nte all	
ł	8	ΕZ	ZIONE 1					gli effetti dell			<u> </u>			·- <u>-</u>	10.00		_			_
ļ													OPZIONE	REVO	GA.					
	AF	(36 bis - DIS	SPEN	NSA	PER LE OPER	AZi	ONI ESENTI					3 🔲	4 🗆						
ļ	AF	₹T.	33 - LIQUII	DAZI	ON	I TRIMESTRAL	J						OPZIONE	REVO	CA					
	AF	T.	27 - CONTI	RIBL	JEN	TI CON CONTA	ABIL	.ITÀ PRESSO 1	TER:	ZI			OPZIONE							
}	SC	40:	ITRINO O F	RICE	VII	TA FISCALE (ar	121	L n 413/91, D M 2	1-12-	1992 a succ mod	π-	OP	ZIONI	REVO	CA					
l	In c	880	di esercizio d	jeli'at	ttivita	in più luoghi o di sercitare l'opzione	più a	ttività, indicare in c	detta	glio i luoghi elo li		er la evuta	per to scontrino	1						
١			por i quan or i								10		11 🔲	12						
l	CF	22	IONI DI BE	NI II	SA	TI (art. 36, D.L.	41/	95)					ZIONI							
1						o analitico del		•			1	mma 2	comma 6	·	1					
ŀ		_						-	PZIOI		15	<u> </u>	REVOCHE	Щ.,						
İ			IONI INTRA SE A CATA							_ ~ ~ ~ ~ 1	BE) [C	E DK		FR GB	IΕ					
			ORRISPO						M	T FI SE	<u></u>			FI SE	_					
ľ	8	E2	ZIONE 3	C)pz	loni sia al fin	IV.	A che delle in	npo	ste sul redd	16									
								OPERANTIIN	AGF	RICOLTURA (L	413	/1991)	OPZIONE							
ŀ				_		A e del reddito	nei	modi ordinari					21	+						
			TURISMO (zione dell'	•		•	امه	reddito nei mo	ndi o	rdinari			OPZIONE	1						
١							_	GETTI CHE E			TIVI	TA C		NTABI	ΙΤΔ	SEPAI	RΔT	Δ		
1	QL	JA	DRO N					DI FUSIONI.				7.7.0	011 001	· · · · ·		OL! A!	17.			
	S		JONE 1			relativi all'al								tercel						
1			DIFICA	DESC	CRIZE	ONE DELL'ATTIVITÀ E	SER	ATATA		GIORING		IONE EC	ANINO PA	ARTITA IVA		DENTE (ve			1	
ŀ							_					щ	+	<u> </u>	لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		<u> </u>	Щ.,	لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	4
1	Artig	ianc	iscritto all'al	bo		, r	ا ر	Attıvità esercıtata	in pi	ù luoghi		2 🗆	Attivité	à stagiona	le				, [ו
Ì	Di	ÜBIC	CAZIONE SERCIZIO	VIA o	PIAZ	ZA, NUMERO CIVICO	, SCA	LA, INTERNO, ECC	,	C.A F		OMUNE							PRO	·v
		Com	pilare solo di variazione							ىبالىل	\perp								ىــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
ĺ		SCF	NTTURE	CODIC	XE FIS	CALE DEL SOGGETTO D	eposi I	TARIO (compilere se dive	vrsoda 1	quello del contribuenti 1	,					re contabi barrare la				
1	Co	mpila	NTABILI ure se almeno to è veriato	LUOC	30 DI	TENUTA DELLE SCR	TTUE	L J J RE VIA o PIAZZA, NUR	MERO	CIVICO SCALA IN	TERNO	FCC	C.A P	COMUN			Caso	144	- 8 PRO	Ų
١	rispe de	ito ali	le dichiarazione o precedente										1	1					1 .	
ł	S	ΕZ	ZIONE 2)ati	relativi alle i	lau	idazioni perio	odic	he (per le con	trolls	do vac	li istruzio	ni)					1 1	_
Ì			IVA a cred	ito	Nt	.000	N2	.000	NS	.00			.00			.000				000
١	MENSILI	-	a debito	\Box		.000		.000		.00			.00	0		.000	_			000
	ΜĒ		IVA a cred	- 1	N7	.000	Ne	.000	NO	.00	79 64		.00			.000	7112	ļ		000
ŀ		_	a debito IVA a cred			.000	\vdash	.000		.00				0		000		L).	000
1	STR	Art. 33	ovvero a debito	- 1	N3 bis	<u>000.</u> 000.	¥.	.000	NO bis	00										
1	₹ 5₹ IVA a credito are 000 as 000 as 000 as 000																			
	E	ê	a debito		ter	.000	*	.000		.00			.00							
ĺ		7	JONE 3				on	CONCOTTORIO &	for	mere li volu	me (l'effe	ri (ert.	36 - co	طعا	18h ee	per	eta)		
١	-	_			·	saggi interni														000
l	1001	-				mortizzabili		14\ da === -4===	1	4 E07						ļ				000
ì	1494		OTBIE GELL	obe	raz	ioni (codici N30	T NO	31) da riportare a	II CO	0 62/					_	L			!	000

0114	DDO B	ODED A TION FORMS	/							
		- OPERAZIONI ESENTI		*** / *						
SEZ		Calcolo della perce		me (Art. 19)						
	· -	i totale operazioni esenti di c					-			
B1		e delle operazioni esenti, es	•	dici B2 e B3			1	.000		
B2	Ammontar	ŀ	.000							
193	Ammontar non rientra									
		-	.000.							
84		affari diminuito delle operazi					1	.000		
3.5		le di indetraibilità (B1 B4 × Rettifica della detra						% per 1995 he evelo		
3E4	ZIONE :		6 and all art, 20 bis 1							
	Anno di	Percentuale di detrazione	sui beni am	ssoita mortizzabili al 31-12-1995	IVA assolta sui beni ammortizzab ceduti nell'anno 199	jii	± [Conguaglio relativo all'anno 1995		
-	acquisto									
194	1991		.000.							
87	1992			.000		.000	\dashv	000.		
DG	1993			.000		.000	-+	000.		
N	1994			.000		.000	_	.000		
B10	1995	%		-11-						
B10bis		io relativo ai beni acquisiti n			and Dec		\dashv	.000.		
B11	<u> </u>	RETTIFICA (somma algebrica								
	ZIONE 3				•)			000		
B13		ssolta sugli acquisti e import			di anni al andrea DO		\dashv	.000.		
B14 B15		etraibile relativa agli acquist	e importazioni afferent	ie operazioni	ui cui ai codice B3		\dashv	.000. 000.		
B16		bile (cod. F19 cod. B14)	12) V and DE 100)							
B17		etraibile [(cod. B15 + cod B VA detraibile (cod B15 — co			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			.000.		
 		gno	.000.							
B18	<u>`</u>	riportare l'importo del codice ESSA IN DETRAZIONE (cod		rtoro al nadino			\dashv			
						247101	,	.000		
PI	Eccedenza	Art. 34. penultimo comma)								
P2	-	<u>000.</u> 000.								
P3	IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini									
PA	IVA sulle	.000								
PS	IVA relativ	-	.000							
P6		\dashv	.000							
P7		bile (P1 + P2 + P3) ovvero i essa in detrazione (indicar e			storia di (cod. P4 +	cod. P	5)1	.000. 000.		
Po		a d'imposta (P6 — P7) detrai					-,,	.000		
Pable		oile (F19 ovvero B19)			*****		-	.000		
P9		ssa in detrazione (P8bis + F	21 — P8) da riportare al	cod. L4			_	.000		
		- DETERMINAZIONE F	صحف النصيف							
	ZIONE			WI 031A			-			
			N°	Entron	nı autorızzazione		N'	0		
\$1		ulanala a provinciala	nta	all'ese			date			
82	IVA amm	essa in detrazione [(50% di		riportare al co	odice L4		٦	.000		
	ZIONE 2					Liego	- 4			
910		ssa ın detrazione [(1/3 di co				ا مخط		.000		
QUA	DRO T	DETERMINAZIONE DE			EDITO DI COSTO					
	VIAGGI				CORRISPE	TTIVI		совті		
Ti		ite nella CEE					000	.000		
72		ite fuori CEE		****			000	.000		
T3	Misti	<u></u>					000	.000		
T4		somma dei codici T1, T2 e T3	3)				000	.000		
18	<u> </u>	costi misti per la par	<u>′</u>		L.,			.000		
TE		, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	te fuori CEE					.000		
	Determina	zione dei corrispettivi per le						.000		
77	1	ile ricavata dai costi misti (co	•		1 +	1 1	%			
Train	1	٦.	.000.							
78	Corrispettivi misti per la parte CEE (cod. T3 × cod. T7): 100 Ammontare dei corrispettivi CEE (cod. T1 + cod. T7bis)							.000		
Table	Ammonta	-	.000							
70	Ammonta	\dashv	.000							
710		costo dell'anno precedente					\dashv	.000		
Tes	Base Impe	onibile lorda [cod. T8 — (cod	. T9 + cod. T10)]				\dashv	.000		
T12	e ovver	o costo [(cod. T9 + cod. T10)	·-							
793		onibile netta (da computare i		···						

QUA	DRO Z - REGIME SPECIA	LE PER BENI US	ΑTΙ	. OGGETTI D'ART	E.	D'ANTIQUARIATO	Ε	DA COLLEZIONE
SE	ZIONE 1 Metodo analitico	del mergine						
Zi	Ammontare delle cessioni ed esp	ortazioni di beni usat	ec	c			_	.000
22	Margini lordi(*) relativi ad opera	zioni imponibili					L_	.000
Z3	Margini relativi ad operazioni no	n imponibili, che cost	tituis	scono plafond (da cor	npre	endere nel cod E23)	L	000
24	Differenza dei corrispettivi, da co	mprendere nel cod. E	24 b	is [cod Z1 - (cod. Z2	2 +	cod. Z3)]	<u> </u>	.000
SE.	ZIONE 2 Metodo globale	del margine						
Z10	Corrispettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota	.000	10	.000	16	.000	19	000
Z11	Corrispettivi relativi ad operazioni	non imponibili						.000
Z12	Ammontare degli acquisti e delle spe-	se di riparazione e acce	SSOF	ie che concorrono alla d	leter	minazione del margine		.000
Z14	Margine complessivo lordo [(somi	ma dei codicı Z10)-cı	od	Z12]				.000
Z15	Margine negativo da riportare ne	ll'anno successivo (co	d Z	12-(somma dei codic	a Z	10)]		.000
216	Margini lordi(*) per aliquote 4	.000	10	.000	16	000	19	000
Z17	Margini relativi ad operazioni nor	imponibili, che costi	tuis	cono plafond (da com	prer	ndere nel cod. E23)		.000
Z18	Differenza dei corrispettivi, da compren	dere nel cod E24 bis [(so	mm	a dei codici Z10) + cod 2	Z11 -	- (cod Z14 + cod Z17)]		000
SE.	ZIONE 3 Metodo forfetari	o del margine						
230	Corrispettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota	000	10	.000	16	.000	19	000
Z21	Corrispettivi relativi ad operazioni	non imponibili						.000
Z22	Margini lordi(*) per aliquota 4	.000	10	.000	16	000	19	000
223	Margini relativi ad operazioni nor	imponibili, che costi	tuis	cono plafond (da com	prer	idere nel cod E23)		.000
234	Differenza dei corrispettivi, da co ((somma dei codici Z20) + cod							.000

(*) I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere compresi nel quadro E, suddivisi tra le rispettive aliquote.

QUA	ADRO Ebis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (giá comprese nel quadro E)	
EBO	Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993)	000
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	000
ES2	Aftre operazioni non imponibili	.000
ES)	TOTALE OPERAZIONI (somma dei codici da E50 a E52)	.000

QUA	DRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZ (gia compresi nel quadro F)	IONI REGISTRATI A N	IORI	MA DELL'ART. 25
SE	ZIONE 1 Acquisti intracomunitari di beni			
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74, comma 7	.000		of the second of the
F43		.000	4	.000
F46		000	9	.000
F46	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni	.000	10	.000
P47	in diminuzione, e relative imposte	.000	13	.000
F48		.000	16	.000
F40		000	18	.000
Pitt	TOTALI (somma dei codici da F41 a F49)	.000		.000
PRE	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del platond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
798	Altrı acquisti non imponibili	.000	•	•
744	Acquisti esenti (art 10)	000		
File	Acquisti per i quali non è ammessa fa detrazione dell'imposta	.000		
FW	TOTALE ACQUISTI (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
Pes	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno		.000
File	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI (cod F51 ± cod F58)	•		.000
\$£2	ZIONE 2 Importazioni			
PBS		.000	4	.000
Pes		.000	•	.000
Pes	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76)	.000	10	.000
F67	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni	000	13	.000
-	in diminuzione, e relative imposte	.000	14	.000
FOO		.000	19	.000
P71	TOTALI (somma dei codici da F63 a F69)	.000		.008
F72	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000		
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	.000		
P78	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
PP	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
P37	TOTALE IMPORTAZIONI (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
PRO	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno		.000
F79	TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod F71 ± cod.	F78)		.000

E

	DRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI CO ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le	MPLE opera	SSIVO E DEL azioni di cui a	ii codu	, 7, 4	TA RELATIVA 85. A36)
£10	Operazioni non soggette all'imposta (art 74, comma 7)			.000	-	
211		 		.000	4	.006.
E12		<u> </u>		.000	-	.000
E43	Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni	<u> </u>		.000		.000
214	in diminuzione, e relative imposte			.000		.000
215		<u> </u>		.000		.000
E16				.000	10	.000
222	TOTALI (somma dei codici da E10 a E16)			900	_	.000
223	Operazioni non imponibili comma 1 artt 8, lett a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt 52 e 58 del D L 331/1993			.000		
234	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento			.000		
Ebile	Altre operazioni non imponibili e importi di cui ai codici Z4, Z18 e Z24	<u> </u>		000		
225	Operazioni esenti (art_10)			.000		
220	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	∤		.000		
E\$7	Cessioni di beni ammortizzabili (ovvero importo di cui al cod N32)			.000		
	VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	1		.000 ongoe		
233	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)				-	.000.
110	TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (cod E22 ± cod. E29)				_	
	DRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NI DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE					ГО.
Pi	Acquistl, non soggetti all'imposta, del beni di cui all'art 74, comma 7	}		.000		000
PR				.000	-	.000
P3		-		000. 000.	_	.000.
P4	A		 	.000		.000
70	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	<u> </u>		.000	-	.000
P7		-		.000		.000
PR		<u> </u>		.000	-	.000
70		<u> </u>		.000		.000
PII	TOTALI (somma dei codici da F1 a F9)	 -		.000	-	.000
	Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo					
Piż	del plafond (comma 2 artt 8, 8 bis e 9)	1		.000		
P13	Altri acquisti non imponibili			.000		
P14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta			.000		
PIS	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati			.000		
Pis	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta			000		
P17	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei codici da F11 a F16)			.000		
P18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)			segno		.000
Pto	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod $$ F11 \pm	cod F18	8)			
QU	ADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA					
86	ZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il period	lo d'Im	poeta			and the state of t
		ļ	1 - DEE	BITI		2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod E30)	1			000	
12	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	1			000	
444	IVA relativa aglı acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A36	ı			000	
13	IVA a debito (cod L1 + cod L2 + cod L2bis)				880	
<u> </u>	IVA ammessa in detrazione (cod F19 ovvero cod B19 o cod P9 o cod S2 o cod	S10)				.000
	IMPOSTA DOVUTA (cod L3 — cod L4) O A CREDITO (cod L4 — cod L3)			فيي		.000
	DRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RISERV	ATO ALLE SOCI	ETA COI	VTR(
	Crediti trasferiti					.000.
MAR MAR	Debiti trasferiti Eccedenza di debito (cod. M2 — cod. M1)					.000
	OTBYVO				H	.000
MA	Eccedenza di credito (cod. M1 — cod. M2) Eccedenza di credito compensata				-	000.
M77	Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante					000.
M10	Crediti d'imposta utilizzati .000	OHA		71		.000
M11	Interessi trimestrali trasferiti .000		DRI COMPILA ercalare 11/N			
	DATI DELLA CONTROLLANTE PRIMA DELLA FUSIONE		SPAZIO	RISERVA	ro A	LL'UFFICIO
DENOMINA	AZIONE		$\overline{}$		E8TI	REMI DI PROTOCOLLO
			/			
PARTITA I	MESE DI	f	1 1			1
1-1	CONTROLLO	1	/ /			
			_/			ĺ

copia	per l'Ufficio														<u>.</u>		3
IV/	A 95 - ı	NTI	ERCALARE	11/	N - REGIM	E	VORMALE			Pa	rtita IV	A del co	ntribuen	(CO	mpilare	empr	•)
			ORMAZIONI I								1_1	1	L. L				-
SE			relativi ali'al				LITALE										
			quisti e importaz			seg	uenti Importi:										
A30	Beni ammortizza	bilı															.000
A31	Beni strumentali	non a	mmortizzabili														.000
A32	Beni destinatı all	a rive	ndita ovvero alla p	roduz	ione di beni e sen	/izi											.000
A33	Altri acquisti e in	porta	zioni										<u> </u>				.000
ASA	Valore delle rima	nenz	e al 31-12-1994										 				.000
A35			vo degli acquisti di ui all'art 74, commi			art 1	7, comma 3										.000
A36			vo degli acquisti in i 5, 6 e 8 del D.L. 33														.000
A37			isti da agricoltori e	_	ratı, fatturatı ai ser	ısi de	ell'art 34, comma	3	_	_							.000
			ONI E REVOC di avvalersi delle		pelençate opzio	ni o e	il revocarie dev	0 031	ere ma	nifestata	barre	indo la	casella	corri	sponde	nte al	la
GE.			si intende effettu ioni e revoch								nl)						
JE	LIVITE I	-pz	IOIH # (#YOCH	-	hi anam dali	21.11	CONTRACTOR ASSESSMENT	<u>#₩</u>		OPZIONE	REV	OCA	F	IRMA	LEGGIBILI	 E	
ART.	36 bis - DISPE	NSA	PER LE OPER	AZIC	ONI ESENTI					3 🗍	4 [7					i
ART.	33 - LIQUIDAZ	ZION	I TRIMESTRAL							OPZIONE	REV	OCA	F	IRMA	LEGGIBIL	E	
ART	27 - CONTRIB	UEN	TI CON CONTA	BILI	ITÀ PRESSO T	ERZ	ŽI			OPZIONE 9			F	RMA	LEGGIBILI	E	
SCO	NTRINO O RICI	EVU	TA FISCALE (art	. 12 L	n 413/91, DM 21	-12-1	992 e succ mod)	П	OPZI	ONI	REV	OCA	F	IRMA	LEGGIBIL	E	
			à in più luoghi o di sercitare l'opzione	orù att	tività, indicare in c	lettag	ilio i luoghi elo le	ric	evuta	per to scontrino	١,	_]					
_=		==	_=	_		_		10	OPZI	11	12 L			IDAAA	FOCIDIL		
CESS	SIONI DI BENI	USA	TI (art 36, D L.	41/9	5)			cor	TIMB 2		1	Ì	,	HMA	LEGGIBIL	E	
Appl	icazıone del m	etod	o analítico del	mar	gine			15	_	16 🗍	İ	- 1					
CES	SIONI INTRAC	OMI	MITABLE		1 0	PZIO	ai l	113 [REVOCHE	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		F	IRMA	LEGGIBIL	 E	
	SIONI INTRACO ASE A CATALO				BE DE DK E] E	S FR GB (E)	3E [0	E DK	EL ES	FR ·GE	E					
PER	CORRISPOND	ENZ	A E SIMILI			M (A	TFI SE	y N		፟ [조 🗹	FI] SE	1					
			ioni sia ai fin														
			ALIEDICATEGO			AGF	RICOLTURA (L	413/	1	OPZIONE	-	1	F	IRMA	LEGGIBIL	E	
			A e del reddito	neir	modi ordinari					OPZIONE				IDAGA	ECCIPIL		
	ITURISMO (L.		issi) eterminazione	dal r	eddito neu mo	di o	rdinari		ļ	22	1	-	·	ILMA	LEGGIBIL	_	
			ERVATO AI S	_				LIVI			ITAR	IJΙΤΔ	SEPA	RΔI	Δ		
QUA	DRO N -	(AR	T. 36) E IN CA	so	DI FUSIONI.	SCI	SSIONI. ECC		17 00	JN CON	1170	יבויה	JL1 A				
SE	ZIONE 1		relativi all'at										winer		ي ا		
C	ODIFICA DE	SCRIZE	ONE DELL ATTIVITÀ E	SEAC	TATA		DATA		ONE ECC	ANNO PA	RTITA I	/A PRECI	EDENTE (v	edi ist	ruzioni)		
	1 1 1 1							L	டி		لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				$oldsymbol{ol}}}}}}}}}}}}}}}}}$		<u>_</u> _
Artigian	o iscritto all'albo		_	٦	Attıvità esercıtata	ın oi	u luoghi			Attıvıtà	stagio	nale					_
Ł		o PIA	1 L ZZA, NUMERO CIVICO	<u></u>			CAP		2 L	17						3 PR	<u>-</u>
DELL	ESERCIZIO			,	24,		1	. 1								1 .	
		DICE FIS	CALE DEL SOGGETTO D	POSIT	ARIO (compilare se dive	vso da	quello del contribuente)	╁					ure contai				
. cc	RITTURE INTABILI	4									80	lo in part	barrare i	a case	lia	5	
un di	ila dichiarazione	OGO D	TENUTA DELLE SCR	TTUR	VIA o PIAZZA, NU	/ERO	CIVICO, SCALA INTI	ERNO.	ECC	CAP	СОМ	UNE				PR	ΟV
dell an	no precedente									111	1						
SE	ZIONE 2	Dati	relativi alie i	lqui	dazioni perio	odle	he (per le cont	rolle	te vedi	istruzio	el)				·		
-	IVA a credito	Nt	.000	N2	.000	N3	000	_		.000	NS NS		.00	100			.000
MENSIL	a debito	+	.000	\vdash	.000	Ľ,	.000	4	├	.000	믝		.00	_	 		.000
ΜĒ	IVA a credito	N7	000	NS	.000	N9	.000	עודק		.000	- Per 2 1 1		.00	-112	₩		.000
m 8	a debito	1	.000		.000		.000	-		.000	ון ו		.00	1	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		.000
TRIMESTR.	ovvero a debito	N3. bis	.000	N6 bis	<u>000.</u> 000.	NS bis	.000										
W SZ		N3	000	NS	.000	⊢		N12		.000	1						
TRIME Articoli 73 e 74	a debito	ter	000	ter	.000	ter	.000	1		.000							
	ZIONE 3	Оре	razioni che n	on c		for			d'affai			ontab	Hith se	per	ete)		_
N30	Ammontare de	e pas	saggi interni														000
N31	Cessioni di be									_							.000
N32	Totale delle or	oeraz	ioni (codici N30	+ N3	1) da riportare a	l co	d E27						1			_	nnn

OULA	0000							
		- OPERAZIONI ESE		<u> </u>				
SEA				di indetralbilità (Art. 1	19)			
	Ripartire I	i totale operazioni esen	ti di cui al cod	. E25 :				
B1	Ammontar	e delle operazioni esen	tı, escluse que	elle di cui ai codici B2 e B3				.000
B 2	Ammontar	e delle operazioni esen	ti dı cuı al n. 1	1 dell'art 10				.000
-	Ammontar	e delle operazioni esen	tı dı cuı ai nun	neri da 1 a 9 dell'art. 10,				
83				accessorie ad operazioni	ımpor	nibili		.000
84	Volume d'a	affarı diminuıto delle op	erazioni di cui	al codice precedente (cod	E28	— cod B3)		.000
D 6	Percentua	le di indetraibilità (B1 I	34 × 100) (arr	otondata all'unità più pros	sıma)			%
SE	ZIONE 2	2 Rettifica della d	etrazione s	er i beni ammortizza	bill (Art. 19 bis)		d on par I 700 to ancho
	Anno	Percentuale		IVA assolta		IVA assolta	Т	Conguaglio relativo
	di acquisto	di detrazione		sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1995	1	sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1995	±	all'anno 1995
B	1991		」 %		000		00	.000
87	1992				000		00	.000
D4	1993	 			000		00	.000
-	1994/				000		00	.000
	1995				100	٠,٠	υυ	.000
B10			%				+	000
D10ks		lio relativo ai beni acqui						.000
811				ci da B6 a B10bis) da ripo		II cod. B18		
	ZIONE 3			e (Artt. 19, 19 bis e 36	516)			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
B13		ssolta sugli acquisti e in						.000
614	IVA non de	etraibile relativa agli ac	quisti e import	azioni afferenti le operazi	oni di e	cui al codice B3		.000
B15	IVA detrai	bile (cod. F19 — cod. B1	(4)					.000.
U 16	IVA non de	etraibile [(cod. B15 + co	od. B13) × co	1. B5 · 100]				.000
017	TOTALE IV	/A detraibile (cod B15-	-cod B16)					.000
D18	Rettifica (i	riportare i'importo del c	odice B11)				segno	.000
D19	IVA AMME	ESSA IN DETRAZIONE (od. B17 ± co	d. B18) da riportare al cod	ice L4			
QUA	DRO P	- PRODUTTORI AGR	COLI (CESSI	ONI DI BOVINI E SUINI)	IVA AI	MMESSA IN DETRAZ	ONE	(Art. 34. penultimo comma)
PI				precedente (da cod. P8 de				.000
P2		cquisti e importazioni d		` 				.000
PB		ssolta sugli acquisti e im						.000
M		essioni di bovini e sum						
Pi		a alle cessioni non impe		ni e enim				.000
*		<u></u>		+ P3) x (100 — B5) : 100]				.000
				re tra il cod. P6 e la sor		rie di fond DA + and	DEN	.000
P7					milato	ria di (cou. P4 T coc	3/1	.000
2		a d'imposta (P6 — P7) d	etraibile nell a	Inno successivo		<u> </u>		.000
Pala		pile (F19 ovvero B19)						.000
P\$		esa in detrazione (P8bis						
				ARIA DELL'IMPOSTA				
3E.	ZIONE '	1 Agriturismo (Ar	<u>t. 5, legge 4</u>	H3/91)				
\$1		iscrizione	N°			autorizzazione	ł	۱۰ <u></u>
	elenco re	gionale o provinciale	data	all	eserci	IZIO	da	la
82			6 dicod E30)	± cod. B11] da riportare a	ıl codi	ce L4		.000
SE	ZIONE :	Associazioni si	ndaceli e d	categoria operanti i	n agr	icoltura (Art. 78, le	200	13/91)
216	IVA amme	ssa in detrazione [(1/3 c	ti cod. E30) ±	cod B11] da riportare al c	od. L4		_	.000
OHA	DRO T			MO (ART. 74 TER)				
		DETERMINAZION	E DELLA BA	SE IMPONIBILE O DEL	CRED	DITO DI COSTO		
	VIAGGI					CORRISPETTIV	i	COSTI
Ħ	Interamen	nte nella CEE					.000	.000.
TZ	Interamen	ite fuori CEE					.000	
73	Mısti						.000	
T4	TOTALE (somma dei codici T1, T2	e T3)				.000	
TS			parte CEE					.000
TB	,	•	parte fuori Ci	EE				.000
	Determine	ızione del corrispettivi p	 -					
17	,	ile ricavata dai costi mis	•			L 1 _L	0/.	
	i		•			\	70 ا	
T75is		tivi misti per la parte CE	•	•				.000
TB		re dei corrispettivi CEE	•	•				.000
Tobis				+ cod. T3 — cod. T7bis)				.000
710		re dei costi deducibili (c		T5)				.000
710		costo dell'anno preced						.000
TII	ovvěr							.000
T12		costo [(cod T9 + cod						.000
T13	Base imp	onibile netta (da compui	are nel cod. E	16)				.000.

QU	ADRO Z - REGIME SPECIALE PER BENI	USA	TI.	OGGETTI D'ART	Ε.	D'ANTIQUARIATO	E	DA COLLEZIONE
	ZIONE 1 Metodo analitico del margine							
Zi	Ammontare delle cessioni ed esportazioni di beni	usatı	ecc				Τ	000
Z 2	Margini lordi(*) relativi ad operazioni imponibili						Г	.000.
Z3	Margini relativi ad operazioni non imponibili, che	costiti	UIS	cono plafond (da cor	npr	endere nel cod E23)		.000
Z 4	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel co	d E24	4 bis	s [cod Z1 - (cod Z2	2 +	cod Z3)]	Г	.000
SE	ZIONE 2 Metodo globale del margine							
Z10	Corrispettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota	.000	•	.000	16	000	19	.000
Z11	Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili						Γ	.000
Z12	Ammontare degli acquisti e delle spese di riparazione e	access	OFIE	che concorrono alla d	leter	minazione del margine		000
Z14	Margine complessivo lordo [(somma dei codici Z10) – cod	ı z	[12]				000
Z15	Margine negativo da riportare nell'anno successivo	[cod	Z.	12-(somma dei codic	; Z	10)]		000
Z16	Margini lordi(*) per aliquote 4	.000 1	0	.000	16	000	19	000
Z17	Margini relativi ad operazioni non imponibili, che d	costitu	ISC	ono plafond (da com	pre	ndere nel cod E23)	Γ	.000
Z18	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel cod E24 bis	s [(som	ıma	dei codici Z10) + cod 2	Z11	- (cod Z14 + cod Z17)]		.000
SE	ZIONE 3 Metodo forfetario dei margine	1						
Z20	Corrispettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota	.000	0	000	16	.000	19	.000
Z2 1	Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili							.000
Z22	Margini lordi(*) per aliquota 4	.000 1	0	.000	16	.000	19	000
Z23	Margini relativi ad operazioni non imponibili, che i	costitu	ISC	ono plafond (da com	pre	ndere nel cod E23)		000
Z24	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel co [(somma dei codici Z20) + cod. Z21 - (somma dei							000

(*) I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere compresi nel quadro E, suddivisi fra le rispettive aliquote.

QUA	ADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese	nel quadro E)
ESO	Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993)	.000
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000
E92	Altre operazioni non imponibili	000
ES3	TOTALE OPERAZIONI (somma dei codici da E50 a E52)	.000

QUA	DRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZ	IONI REGISTRATI A N	IORMA DELL'ART. 25
SE.	ZIONE 1 Acquieti intracomunitari di beni		
F41	Acquisti, nn soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74, comma 7	.000	
F43		.000	4 000
F46		.000	• 000
F46	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni	.000	10 .000
P47	in diminuzione, e relative imposte	.000	13 .000
Fee		.000	16 .000
F40		.000	.000
PB1	TOTALI (somma dei codici da F41 a F49)	.000	.000.
PRZ	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt 8, 8 bis e 9)	.000	·
Pes	Altri acquisti non imponibili	.000	
P84	Acquisti esenti (art. 10)	.000	
Pos	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	000	
P87	TOTALE ACQUISTI (somma dei codici da F51 a F56)	.000	
PRE	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno	000
PDD	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI (cod. F51 ± cod F58)	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	.000
SE	ZIONE 2 Importazioni		
P63		.000	4 .000
P95		.000	.000
Fee	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76)	.000	10 .000
P67	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni	.000	13 .000
Pes	in diminuzione, e relative imposte	.000	16 .000
POD		.000	.000
F71	TOTALI (somma dei codici da F63 a F69)	.000	.000
F72	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000	
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	.000	
F76	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000	
P76	Importazioni per le quali non è ammessa la defrazione dell'imposta	000	
F77	TOTALE IMPORTAZIONI (somma dei codici da F71 a F76)	.000	
FTG	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno	.000
F79	TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod. F71 ± cod.	F78)	.000.

- 611-4	DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI CON	UPLE	SSIVO E DEI	LA IMI	POSTA RELATIVA
QUP	DRO E - ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le				
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 7)			.000	
E11		 	·	.000	.000
E12		\vdash		.000	
		-			
E13	Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	-		.000	
E14	in diminuzione, e relative imposte	-		.000	——————————————————————————————————————
E15				.000	16 .000
E10				.000	10 000
E22	TOTALI (somma dei codici da E10 a E16)	T		.000	.000
	Operazioni non imponibili comma 1 artt 8, lett a) e b), 8 bis, 9, operazioni				
E23	intracomunitarie e operazioni di cui agli artt 52 e 58 del D.L. 331/1993	-		.000	
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	+		.000	
		+-			
EDOL	Altre operazioni non imponibili e importi di cui ai codici Z4, Z18 e Z24	+-		.000	
E25	Operazioni esenti (art. 10)		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	.000	
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	Ц		.000	
E27	Cessioni di beni ammortizzabili (ovvero importo di cui al cod. N32)			.000	
E28	VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	_		.000	
E20	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + /-)			segno	.000
E30	TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (cod E22 ± cod E29)				.960
11.00		TC	DDITAGIA DE	0 6.	
QUA	DRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEI DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE III	MEC	RRITURIO DE	ELLU 3	TATO.
		777	A PARAILENI	202	
PI	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74, comma 7			000	
P2		\vdash		.000	
Pa				.000	.000
F4				.000	a,s .000
PS	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per			.000	.000
Ps	aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte			.000	h
P7		-		.000	19 .000
		\vdash			
PI		<u> </u>		.000	.000
Fe		<u> </u>		.000	.000
F11	TOTALI (somma dei codici da F1 a F9)			.000	.000
F12	Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo	i			
712	del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)			.000	
PIS	Altri acquisti non imponibili			.000	
P14	Acquisti esenti (art 10) e importazioni non soggette all'imposta			.000	
PIS	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	_		.000	
P16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	+		.000	
		+-		.000	
F17	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei codici da F11 a F16)			Begno	
P18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + /-)				.000
F19	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod F11 ± co	od. F1	8)		.400
_ QU	ADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA				
_SE2	ZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo	d'im	poeta		
			1 - DEI	BITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulte operazioni imponibili (da cod. E30)				000
12	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35				000
Lable	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A36				000
	- ,		<u> </u>		
1.3	IVA a debito (cod L1 + cod L2 + cod L2bis)	240			000
и	IVA ammessa in detrazione (cod F19 ovvero cod B19 o cod. P9 o cod S2 o cod. S	S10)			.000
L7	IMPOSTA DOVUTA (cod L3 — cod L4) O A CREDITO (cod L4 — cod L3)				000.
QUA	DRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (RI	SERV	ATO ALLE SOCI	ETA CON	NTROLLATE FUSE)
M1	Crediti trasferiti				.000
M2	Debiti trasferiti				.000
Ma	Eccedenza di debito (cod. M2 cod M1)				.000
M4	ovvero Eccedenza di credito (cod. M1 — cod M2)				.000
M6					
	Eccedenza di credito compensata /				.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante	_			.000
M10	Crediti d'imposta utilizzati .000		DRI COMPILI		1
M11	Interessi trimestrali trasferiti .000	Int	ercalare 11/N	1	
	DATI DELLA CONTROLLANTE PRIMA DELLA FUSIONE			DIGENIC	TO ALL SIETION
DENOMIN.			SPAZIO		TO ALL'UFFICIO
DENUMIN.	PEIONE			L	ESTREMI DI PROTOCOLLO
]
PARTITA	ULTIMO MESE DI	1)		1
1 1	MESE DI CONTROLLO	1]		1
		/			Į
DATA	FIRMA CONTROLLANTE	`			İ

N31

Ammontare dei passaggi interni

Cessioni di beni ammortizzabili

Totale delle operazioni (codici N30 + N31) da riportare al cod. E27

000

.000

.000

copia p	er il Con	tribu	ıer	ite													:
IVA	\ 95 -			ERCALARE BIME SPEC		1/TER LE AGRICO	LT	URA			Partita	IVA de	i contribuen	e (co	mpllare	semp	re)
QUA	DRO A	- 11	NF	ORMAZIONI	DI C	CARATTERE (GEN	NERALE									
SEZI	ONE 3	D/	T	RELATIVI AL	L'/	LTTIVITÀ											
A36				ivo degli acquisti d ui all'art 74, comm		nı e servizi di cui ali lettera e)	i'art	17, comma 3									.000
A36						omunitarı dı beni e 993, annotati nei rej							_				.000
A37	Ammontare	deglı a	:cqı	ilsti da agricoltori e	eson	eratı, fatturati ai se	nsı d	lell'art 34, comma	3			7					.000
QUA	DRO O	- OP	ZI	ONI E REVOC	HE												
	8 C	elta c	he	si intende effettu	1276	ttoelencate opzio e apponendo la l	firm	a nei relativo riq	uadı	ro (Vedi istruz	ata bai ioni)	rando	ta casella (corri	sponde	nte a	lla
SEZ	ZIONE 1	()p.	cioni e revoci	10 1	egli effetti deli	l'len	posta sul val	ore		<u> -</u>						
ART.	33 - LIQUII	DAZI	ΟN	I TRIMESTRAL	.1					OPZIOI	NE H	EVOÇA	"	HMA I	LEGGIBIL	E	
ART :	34 - RINUN	ICIA .	AL!	L'ESONERO D	AGI	LI ADEMPIMEN	ΤI			1 -		NUNCIA	Fi	RMA I	LEGGIBIL	E	
ART.	27 - CONT	RIBU	EN	TI CON CONTA	ABII	LITÀ PRESSO T	ER	ZI		OPZIO	VE.		FI	RMA I	LEGGIBIL	E	
in caso	di esercizio d	dell'att	ivite	TA FISCALE (art à in più luoghi o di p percitare l'opzione	più a	L n 413/91, DM 21 attività, indicare in c	I-12- Ietta	1992 e succ mod) glio i luoghi elo le		OPZIONI er la per lo evuta scontri	1	EVOCA	FI	RMA L	EGGIBIL	E	
							_										
	DRO N					GETTI CHE E DI FUSIONI.				TA CON CO	ATM	BILIT	A SEPAF	RAT	Α		
	JONE 1			relativi all'att				DATAFL	10101				PECEDENTE (V		<u></u> _		
								GIORNÓ	ME	SE ANNO	PARTIT	1l	RECEDENTE (V	ed) ist	ruzioni)		
DELL'E	AZIONE SERCIZIO ilare solo li variazione			ZA, NUMERO CIVICO				CAP	ل	OMUNE						PRO)V
CON	ITTURE ITABILI		ı	1 1	1	TARIO (compilare se dive	.		PNO	ECC CAP		Se le sc solo in pa MUNE	ritture contabil arte barrare la	i sono casell	tenute	5 PRO	
rispetto alla dell'anno	o é variato a dichiarazione o precadente	1000	O Di	TENUTA DELLE SCAL	HUF	IE VIA O PIAZZA, NUN	ieno	CIVICO, SCALA, INTE	RNO,	IIII	ارا	MUNE					JV I
SEZ	IONE 2	Da	ıtl	relativi alle ti	guk	dazioni perio	dici	he (per le contro	list	e vedi istruzio	ni)						
MENS	HLI																
	a credito ovvero debito	,	NI	.000 .000	N2	.000 .000	N23	.000.	N4		00 N5		.000. 000.	NS			.000 .000
	a credito	١,	47	.000	NS	.000	NO	.000	M10	.0	00 MI		.000	N12			.000
	debito			.000	Ш	.000		.000			00	<u> </u>	.000				.000
	STRALI (ar a credito	Ť		000		000	F	200				-				Sec. of	11.
	ovvero debito		**	.000	£ 5	.000	2.5	.000.									
	IONE 3	Or	ær		ж c	concorrono a	lorr		e d	affari (art.	3 6 - c	onta	bilità sep	ara	ta)	3	

36	ZIONE 1 Metodo anal	MCO DOI IN	argine						
Z 1	Ammontare delle cessioni ed espe	rtazioni di ben	i usati ecc		··-				.00
Z2	Margini lordi(*) relativi ad operaz	ioni imponibili						Γ	.00
Z3	Margini relativi ad operazioni non	imponibili (da	comprendere nel	cod E23)					00
Z 4	Differenza del corrispettivi, da con	nprendere nel c	od E24 bis [cod.	Z1 - (cod Z2	+ cod Z3)]				.00.
SE	ZIONE 3 Metodo forte	terio del m	argine						
Z20	Corrispettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per allquota	•	.000	10	.000	18	.000	19	.00
Z2 1	Corrispettivi relativi ad operazioni	non imponibili							.00
Z22	Margini lordi(*) per aliquota	4	.000	10	000	16	000	18	.00.
Z23	Margini relativi ad operazioni non	imponibili (da (comprendere nel	cod F23)					.001

^(*) i margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere compresi nel quadro E, suddivisi fra le rispettive aliquote,

QUA	ADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (com	prese nel quac	Iro E)
E41		.000	2 000
E4156	Cessioni di beni di cui alla 1º parte della tabella A allegata al D P R	.000	4 .000
E42	633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	8,5 .000
E43		000	.000
E44	TOTALI (somma del codici da E41 a E43)	.000	.000
E46	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	segno	.000
E46	TOTALE (cod E44 ± cod E45)		.000.
Eõè	Cessioni intracomunitarie non imponibili	.000	
E\$1	Prestazioni di servizi non soggetto all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D L. 331/1993)	.000	184
E52	Altre operazioni non imponibili	000	
E53	TOTALE OPERAZIONI (somma dei codici da E44 a E52)	000	

QU/	ADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E'IMPORT	AZIONI REGISTRATI A NOF	RMA DEL	L ART. 25
	ZIONE 1 Acquisti intracomunitari di beni			
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74, comma 7	.000	8 S.	
F43		000	4	.001
F48		.000	•	.00
F46	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod F56)	.000	10	.00.
F47	distiniti per dirquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, o relativo imposto	.000	13	.00.
F48	The state of the s	.000	16	.00.
F49		.000	19	000
FS1	TOTALI (somma dei codici da F41 a F49)	.000		.000
F53	Acquisti non imponibili	.000	April Commenter	n gandinandan sebagai
F54	Acquistresenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		ARTER DE COMPETE DE
F57	TOTALE ACQUISTI (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	eogno		.001
F50	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI (cod F51 ± cod F58)			.00.
SE	ZIONE 2 Importazioni			
P83		.000	4	.000.
F95) <i>'</i>	.000	9	.000
FEG	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76)	.000	10	.000.
P67	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000.	13	.000.
F86	, ' '	.000.	16	.000
FIRE		.000	19	.000:
F7':	TOTALI (somma dei codici da F63 a F69)	.000.		.000
F74	Importazioni non soggette all'imposta	.000		1000
F76	Importazion: non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	TOTALE IMPORTAZIONI (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + /)	segno		.000
779	TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod F71 ± cod F78)			.000

			-	
QUA	NDRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COM ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le c	PLESSIVO E DELLA IMI poerazioni di cui ai codd	209 2A	STA RELATIVA 35. A36)
E 1	ALLE OF ETIALION HIM OMBILI (COCIDE SCIOTO	000	_	000
Ethic	Cessioni di beni di cui alla 1º parte della tabella A allegata al D P R 633/72	.000	-	000
E2	distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	000	-	.000.
E3 "		.000		000
E4	TOTALI (somma dei codici da E1 a E3)	.000		.000
ES	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	segno	Г	000
Es	TOTALE (cod E4 ± cod E5) da riportare nel cod L4 (imprese semplici) ovvero da comp	utare nel cod G35 (imprese miste)		.000.
	Codici da E10 a E20 riservati alie	Imprese miste	_	
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 7)	.000		
E11		000	4	000
E12		.000	9	.000
E13	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui al precedente codice E4,	.000	10	000
E14	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	000	13	.000
E16		.000	16	000
E16		000	19	.000
E18	TOTALI (somma dei codici da E10 a E16)	000		.000.
E10	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	segno		.000.
E20	TOTALE (cod E18 ± cod E19)			.000.
E22	TOTALE (cod E4 + cod E18)	.000		
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt 8, lett a) e b), 8 bis, 9, operazioni			
E44	intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
2344	Altre operazioni non imponibili e importi di cui ai codici Z4 e Z24	.000		
E26	Operazioni esenti (art 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Cessioni di beni ammortizzabili (ovvero importo di cui al cod N32)	_ 000		
E20	VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		Par and the arms of
E30	TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (cod E6 + cod E20)			.000

QU.	ADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL T DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMP		TATO.
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74, comma 7	000	
F2		000	2 000
F3		000	4 .000
F4		.000	8,5 000
P5	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per	.000	.000
F6	aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	.000
F7]	.000	13 000
FB		000	16 .000
PO		000	.000
F11	TOTALI (somma dei codici da F1 a F9)	.000	.000.
F13	Acquisti non imponibili	.000	and the state of t
F14	Acquisti esenti (art 10) e importazioni non soggette all'imposta	000	
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000	
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000	. See the state of the same
F17	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei codici da F11 a F16)	.000	Salah Salah Salah Salah Salah Salah Salah Salah Salah Salah Salah Salah Salah Salah Salah Salah Salah Salah Sa
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	segno	.000
F19	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod F11 ± F18)		.000.

QUA	DRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER (da compilare sempre)	LE IMPRESE MISTE		
		IMPONIBILE	IMPOSTA	
G20	Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art. 34, primo comma	.000		.000
Q31	Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi imputati ad uso promiscuo	.000		.000
Q32	Percentuale delle operazioni diverse (cod E18 (imponibile) x 100)		<u> </u>	
023	Imposta di cui al cod G31 imputabile alle operazioni diverse [(cod G31 (imposta) × cod G32	2) 100]		000
apt.	Imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1994 dagli agricoltori in regime normale (da cod P8 della dichiarazione 1994)			000
C25	IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (cod E6 + G30 + G33 + G34) da riportare al cod L4			.000

6 QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta 1 - DEBITI 2 - CREDITI .000 L1 IVA sulle operazioni imponibili (da cod E30) 000 L2 IVA relativa alle operazioni di cui al cod A35 L2bis IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod A36 .000 000 L21er IVA a debito (somma dei codici da L1 a L2 ter) 000 ㅁ IVA ammessa in detrazione (da cod E6 per le imprese semplici o da cod $\,$ G35 per le imprese miste) LA .000 Importo detraibile per le cessioni di cui all art 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art 34, ultimo comma) L5 .000 LS .000 IVA detraibile (somma dei codici L4 e L5) IMPOSTA DOVUTA (cod L3 — cod L6) O A CREDITO (cod L6 — cod L3) .000 .000 L7

M2 Debiti trasferiti M3 Eccedenza di debito (cod M2—cod M1) ovvero Eccedenza di credito (cod M1—cod M2) M6 Eccedenza di credito compensata M7 Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante M10 Crediti di imposta utilizzati M11 Interessi trimestrali trasferiti DATI DELLA CONTROLLANTE PRIMA DELLA FUSIONE	200. 200. 200. 200.
were Eccedenza di credito (cod M1 — cod M2) M6 Eccedenza di credito compensata M7 Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante M10 Crediti di imposta utilizzati M11 Interessi trimestrali trasferiti	.001
### Eccedenza di credito (cod M1—cod M2) #### Eccedenza di credito compensata ##################################	
M7 Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante M10 Crediti di imposta utilizzati M11 Interessi trimestrali trasferiti	.000
M10 Crediti di Imposta utilizzati M11 Interessi trimestrali trasferiti	
M11 Interessi trimestrali trasferiti	.000
	.000
DATI DELLA CONTROLLANTE PRIMA DELLA FUBIONE	.000
DENOMINAZIONE PARTITA IVA ULTIMO MESS DI LI CONTRO.	шо]

QUADRI COMPILATI		
Intercalare 11/TER		

IV	A 95			ERCALAR SIME SPEC		1/TER LE AGRICO	LT	URA		Par	tita l'	/A del c	ontribuent	e (com	pliare s	emp
QU	ADRO A	- 11	۱F	ORMAZIONI	DI	CARATTERE	GEI	NERALE								
SEZ	CIONE 3	DA	TI	RELATIVI A	LL'	ATTIVITÀ			.,		,					
A35	Ammontare	comple	essi		dı be	ni e servizi di cui a	ll'art	17, comma 3					T			
A36	Ammontare	comple	988	ıvo degli acquisti	intrac	comunitari di beni e		e prestazioni di servizi i di cui agli artt 23 o 24					1			
A27								tell'art 34, comma 3					+			
QU			Ė	ONI E REVO										Ü		
_	RTENZA: L	a volor	ıtà	di avvalersi del	le so	ttoelencate opzie		di revocarie deve essere a nel relativo riquadro (V				ando la	casella	corris	ponder	nte a
SE	ZIONE 1							posta sul valore agg			<u></u>					
ADT	. 33 . 1101	DA 714	٠.	I TRIMESTRA		, 				ZIONE	RE	/OCA				
ANI	33 - LIQUI	DAZIC	JN	I INIMESTRA	LI				7		a [
ART.	. 34 - RINUN	NCIA A	٩LI	L'ESONERO I	AG	LI ADEMPIMEN	ITI				_	JNCIA				
			_						OF	ZIONE	13					
ART.	. 27 - CONT	RIBUI	EN	TI CON CONT	ABI	LITÀ PRESSO	TER	ZI	9							
SCO	NTRINO O I	RICEV		TA CIOOALE .												
in cas attiviti	o di esercizio:	dell'atti	vite	A FISCALE (a In più luoghi o d ercitare l'opzion	ı più i	L n 413/91, D M 2 attività, indicare in	1-12- detta			per lo ontrino	12 [OCA				
	odi esercizio: è per i quali si ADRO N ZIONE 1	edell'atti	Si	en più luoghi o di dercitare l'opzioni ERVATO AI S T. 36) E IN C	OG ASC	GETTI CHE E	detta SE	glio i luoghi elo le ricevuta	11	cer lo ontrino	12 [AB	ILITA	SEPAR	Ļ		
QUA SE	ADRO N ZIONE 1	RI (A	SE RI	ercitare l'opzioni ercitare l'opzioni ERVATO AI S T. 36) E IN C relativi all'at	OG ASC	GETTI CHE E D DI FUSIONI.	detta SE	glio i luoghi elo le ricevuta 10 RCITANO ATTIVITA (11 CON	CON	12 [ILITA				
SE CO	ADRO N ZIONE 1 CAZIONE ESERCIZIO	RI (A	SI RIZ	ERVATO AI ST. 36) E IN C	SOG ASC Mivit	GETTI CHE E D DI FUSIONI. CONTRACTOR CONTRAC	SEI	PROTITION ATTIVITA (ISSIONI. ECC DATA FUSIONE ECC GIORNO MESE CAP COMUN	11 CON	CON	12 [ILITA	WINGE			PR
SE CO	ADRO N ZIONE 1 CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE O DI INFORMATIONE RITTURE DINTABILI	RI (A Description	SE RI RIZI	ERVATO AI ST. 36) E IN C	SOG ASC ASC MIVITALESE	GETTI CHE E D DI FUSIONI. CONTRARA ALA, INTERNO, ECC	SE! SC	per te ricevuta 10 RCITANO ATTIVITA (ISSIONI. ECC DATA FUSIONE ECC GIORNO MESE CAP COMUN quello del contribuente)	11 CON	CON	12 [AB	ILITA	WINGE	edi istru	zloni)	PRI 5
UBI DELL Con in casc	ADRO N ZIONE 1 CICAZIONE ESERCIZIO TOTALINE RITTURE	RI (A Description	SE RI RIZI	ERVATO AI ST. 36) E IN C	SOG ASC ASC MIVITALESE	GETTI CHE E D DI FUSIONI. CONTRARA ALA, INTERNO, ECC	SE! SC	PROTITION ATTIVITA (ISSIONI. ECC DATA FUSIONE ECC GIORNO MESE CAP COMUN	11 CON	CON Internal Part	12 [AB	ILITA	CEDENTE (vo	edi istru	zloni)	5
UBI DELL Compile condition of the condit	ADRO N ZIONE 1 ODIFICA ICAZIONE ESERCIZIO Politarione ENITABILI ISTERIO SERIO DE INTERIO DE INTERIO DE INTERIO DE INTERIOR DE INTERI	DESC VIA o F	SI:	ERVATO AI SERVATO AI SERVATO AI SERVATO AI SERVATO AI SERVATO AI SERVATORIO DE LA SERVATORIO DE LA SOCIETA DE LA S	ASC SOCIETY I	ALA, INTERNO, ECC	SEI SC	per te ricevuta 10 RCITANO ATTIVITA (ISSIONI. ECC DATA FUSIONE ECC GIORNO MESE CAP COMUN quello del contribuente)	11 CON	CON Internal Part	TAE	ILITA	CEDENTE (vo	edi istru	zloni)	5
UBBLL Compiness SC	ADRO N ZIONE 1 ODIFICA LICAZIONE ESERCIZIO ROMANIA SOLICAZIONE ESERCIZIO ROMANIA SOLICAZIONE ERITTURE DNT ABILI Bill dichirazzione no precadante ZIONE 2 SILI	DESC VIA o F	SI:	ERVATO AI SERVATO AI SERVATO AI SERVATO AI SERVATO AI SERVATO AI SERVATORIO DE LA SERVATORIO DE LA SOCIETA DE LA S	ASC SOCIETY I	ALA, INTERNO, ECC	SEI SC	per te ricevuta 10 RCITANO ATTIVITA (ISSIONI. ECC DATA FUSIONE ECC CA P COMUN. quello del contribuente) CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC.	11 CON	CON Internal Part	TAE	ILITA	CEDENTE (vo	edi istru	zloni)	5
UBB DELLA CO CONTROL C	ADRO N ZIONE 1 ODIFICA ICAZIONE ESERCIZIO Populare solo RITTURE NATABILI ISTA SIMPLE SERVIZIONE RITTURE STABILI A a Credito ovvero	DESC VIA o F	Signal Si	ERVATO ALS ERVATO ALS T. 36) E IN C T. 36) E IN	SOG ASC	ALA, INTERNO, ECC ATARIO (compliare se dive I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	SEI SC	per te ricevuta 10 RCITANO ATTIVITA (ISSIONI. ECC DATA FUSIONE ECC (GIORNO MESE (CAP COMUN Quello del controllate vec) CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC	11 CON	CON International Part Part	TAE	ILITA	DEDENTE (w	edi istru	zloni)	PRO
UBB DELL CONCINCATION OF THE PROPERTY OF THE P	ADRO N ZIONE 1 ODIFICA ICAZIONE ESERCIZIO Populare solo ODIFICA ICAZIONE ESERCIZIO Populare solo od variazione RITTURE SINTABILI A a credito ovvero a debito	RI (A Description of the control of	SE SE SE SE SE SE SE SE SE SE SE SE SE S	ERVATO ALS T. 36) EIN C T. 36) EIN C TOTAL STATE OF THE STATE OF TH	SOG ASC MIVIN	GETTI CHE E DI FUSIONI. CONTROL OF COMPANY	SEI SC	PATA FUSIONE ECC DATA FUSIONE ECC GIORNO MESE CA P COMUN Quello del controllate vec 100 100 100 100 100 100 100 1	11 CON	CON International Part Internati	AB See SOIL	ILITA	DEPENDENCE (w	i sono i	zloni)	5 PR
UBBL Compiler of the compiler	ADRO N ZIONE 1 ODIFICA ICAZIONE ESERCIZIO Populare solo RITTURE NATABILI ISTA SIMPLE SERVIZIONE RITTURE STABILI A a Credito ovvero	DESC CODICE	SE SE SE SE SE SE SE SE SE SE SE SE SE S	ERVATO ALS ERVATO ALS T. 36) E IN C T. 36) E IN	ASC MEPOS RITTUI	ALA, INTERNO, ECC ATARIO (compliare se dive I I J RE VIA o PIAZZA, NUI dezioni perio .000 .000 .000	SEI SC	per te ricevuta 10 RCITANO ATTIVITA (ISSIONI. ECC DATA FUSIONE ECC (GIORNO MESE (CAP COMUN Quello del controllate vec) CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC	11 CON	CON International Part Internati	AB See SOIL	ILITA	DEPENTE (W. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J.	i sono i	zloni)	5 PR
UBBL Complete of the complete	ADRO N ZIONE 1 ODIFICA LICAZIONE ESERCIZIO PRINTERIORE RITTURE DIVIDADI SERITTURE DIVIDADI A Credito OVERTO A a Credito OVERTO A A CREDITO OVERTO A A CREDITO OVERTO A A CREDITO OVERTO A A CREDITO OVERTO A A CREDITO OVERTO A A CREDITO OVERTO A A CREDITO OVERTO A CREDITO OVERTO A CREDITO OVERTO A CREDITO OVERTO A CREDITO OVERTO OVERTO A CREDITO OVERTO OVERTO A CREDITO OVERTO OVERTO OVERTO OVERTO OVERTO OVERTO OVERTO OVERTO A CREDITO OVERTO OVE	RI (A Des COOKE VIA O F LUOGC N	SE SE SE SE SE SE SE SE SE SE SE SE SE S	ERVATO ALS ERVATO ALS I. 36) E IN C FOLICITION ZA, NUMERO CIVIC CALE DEL SOGGETTO TENUTA DELLE SCI COLO .000 .000 .000	ASC MEPOS RITTUI	GETTI CHE E DI FUSIONI. CONTROL OF COMPANY	SEI SC	PATA FUSIONE ECC DATA FUSIONE ECC GIORNO MESE CAP COMUN Quello del controllate vec (Per la constrollate vec .000 .000 .000	11 CON	CON International Part Internati	AB See SOIL	ILITA	DEPENDENCE (w	i sono i	zloni)	5 PR
UBB TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT OF TRIMENT	ADRO N ZIONE 1 CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ZIONE 2 SILI A a credito Ovvero A a credito Ovvero A a credito A a credito Ovvero Ovvero A a credito Ovvero Ovvero A a credito Ovvero Ovvero A a credito Ovvero Ovvero A a credito Ovvero Ovvero Ovvero A a credito Ovvero Ovvero Ovvero A a credito Ovvero Ovvero Ovvero A a credito Ovvero	RI (A De DESC VIA O P LUOGC LUOGC N N N N N N N N N N N N N N N N N N N	SE RIZI	ERVATO ALS ERVATO ALS I. 36) E IN C FOLICITION ZA, NUMERO CIVIC CALE DEL SOGGETTO TENUTA DELLE SCI COLO .000 .000 .000	SOG ASC Elvin	ALA, INTERNO, ECC ATARIO (compliare se dive I I J RE VIA o PIAZZA, NUI dezioni perio .000 .000 .000	SEL SC SC NETSO da MERO MERO MIS	PATA FUSIONE ECC DATA FUSIONE ECC GIORNO MESE CAP COMUN Quello del controllate vec (Per la constrollate vec .000 .000 .000	11 CON	CON International Part Internati	AB See SOIL	ILITA	DEPENTE (W	i sono i	zloni)	5 PR
UBITORIA SECUL	ADRO N ZIONE 1 CICAZIONE 1 CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE 2	RI (A Des COOKE DES COOKE	SI SI I	ERVATO AI SERVATO AI S	SOG AS(AS(AS(ALA, INTERNO, ECC ATARIO (compliare se dive) ALA INTERNO, ECC ATARIO (compliare se dive) ALA PIAZZA, NUI ALA O PIAZZA, NUI	SEL SO SO SO SO SO SO SO SO SO SO SO SO SO	PROTITON ATTIVITA (ISSIONI. ECC DATA FUSIONE ECC DATA FUSIONE ECC CAP COMUN quello del controllate vec CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC 1000 1000 1000 1000 1000 1000 1000 1000	11 See See See See See See See See See S	CON International PAI Internat	TAE See SO TOTAL	ILITA ILITA	DEPTH (W	i sono to casella	zioni)	5 PR
UBLIVITURE OF THE PROPERTY OF	ADRO N ZIONE 1 CICAZIONE 1 CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE ESERCIZIO CICAZIONE 2 CICAZIONE 2 CICAZIONE 2 CICAZIONE 2 CICAZIONE 2 CICAZIONE 2 CICAZIONE 2 CICAZIONE 2 CICAZIONE 2 CICAZIONE 2 CICAZIONE 2 CICAZIONE 2 CICAZIONE 2 CICAZIONE 2 CICAZIONE 3 CICAZIONE 3	RI (A De DESC VIA O F LUOGC De N N N N N N N N N N N N N N N N N N	SI: SI: SI: SI: SI: SI: SI: SI: SI: SI:	ERVATO AI SERVATO AI S	SOG AS(AS(AS(ALA, INTERNO, ECC ATARIO (compliare se dive) ALA INTERNO, ECC ATARIO (compliare se dive) ALA PIAZZA, NUI ALA O PIAZZA, NUI	SEL SO SO SO SO SO SO SO SO SO SO SO SO SO	PROTITOR OF THE PROTICE OF THE PROTI	11 See See See See See See See See See S	CON International PAI Internat	TAE See SO TOTAL	ILITA ILITA	DEPTH (W	i sono to casella	zioni)	5 PR
UBITORIA SECUL	ADRO N ZIONE 1 CICAZIONE 1 CICAZIONE ESERCITURE DISTABILI A a credito ovvero a debito A a credito ovvero a debito A a credito ovvero a debito A a credito ovvero a debito A a credito ovvero a debito A a credito ovvero a debito A a credito ovvero a debito ZIONE 3 Ammontare Ammontare	RI (A De DESC VIA O P LUOGO DE N N N N N N N N N N N N N N N N N N	SE RIZ	ERVATO AI SERVATO AI S	SOG AS(AS(AS(ALA, INTERNO, ECC ATARIO (compliare se dive) ALA INTERNO, ECC ATARIO (compliare se dive) ALA PIAZZA, NUI ALA O PIAZZA, NUI	SEL SO SO SO SO SO SO SO SO SO SO SO SO SO	PROTITON ATTIVITA (ISSIONI. ECC DATA FUSIONE ECC DATA FUSIONE ECC CAP COMUN quello del controllate vec CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC 1000 1000 1000 1000 1000 1000 1000 1000	11 See See See See See See See See See S	CON International PAI Internat	TAE See SO TOTAL	ILITA ILITA	DEPTH (W	i sono to casella	zioni)	5 PR

Z1	4 4-11								
	Ammontare delle cessioni ed espo	ortazioni di beni	usati ecc						.00
22	Margini lordi(*) relativi ad operaz	ioni Imponibili							00
23	Margini relativi ad operazioni non imponibili (da comprendere nel cod E23)								.00.
14	Differenza dei corrispettivi, da con	nprendere nei co	d E24 bis (cod 2	Z1-(cod Z2 +	cod Z3)]				000
SE 2	ZIONE 3 Metodo forte	tario del ma	rgine						
	Corrispettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota	4	.000	10	.000	16	.000	19	.00.
<u> </u>	Corrispettivi relativi ad operazioni	i non imponibili							.00
722	Margini lordi(*) per aliquota	4	.000	18	.000	16	.000	19	.000
220	Margini relativi ad operazioni non	imponibili (da ce	mprendere nel	cod E23)					.000

^(*) I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere compresi nel quadro E, suddivisi fra le rispettive aliquote.

E41		.000	2	.000
341 hi e	Cessioni di beni di cui alla 1º parte della tabella A allegata al D P R 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni	.000	4	.000
542	in diminuzione, e relative imposte	.000	8,5	.00
E43		.000	•	.000
544	TOTALI (somma dei codici da E41 a E43)	.000	_	.00
E46	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + /-)	segno	_	.00
540	70TALE (cod E44 ± cod E45)			.00.
5E0	Cessioni intracomunitarie non imponibili	.000		
191	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000		
188	Altre operazioni non imponibili .	.000		
EE3	TOTALE OPERAZIONI (somma dei codici da E44 a E52)	.000		

QU	ADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORT	AZIONI REGISTRATI A NOF	RMA DELL'ART. 25
88	ZIONE 1 Acquisti intracomunitari di beni		
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74, comma 7	.000	
F43		.000	4 .00
F46		.000	.00
P46	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod F56)	.000	10 .00
F47	distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni In diminuzione, e relative imposte	.000	18 .00
F46		.000	10 .00
P40		.000	19 .00
P81	TOTALI (somma dei codici da F41 a F49)	.000	
F63	Acquisti non imponibili	000	
F64	Acquisti esenti (art. 10)	000	`
PSS	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	000	
P67	TOTALE ACQUISTI (somma dei codici da F51 a F56)	.000	
/700	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	sogno	.00
750	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI (cod F51 ± cod F58)		.00.
SE	ZIONE 2 Importazioni		
M1		.000	4 .00
Pes		.000	9 00
P96	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76)	.000	10 00
P67	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	000	13 00
Fee		000	16 00
Per		000	19 00
F71	TOTALI (somma dei codici da F63 a F69)	.000	.00
774	Importazioni non soggette all'imposta	.000	NATIONAL AND NATIONAL AND AND AND AND AND AND AND AND AND AND
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	000	
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000	ally be with the south graph
F77	TOTALE IMPORTAZIONI (somma dei codici da F71 a F76)	.000	
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + /)	Pegno	00
			

QUA	ADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COM	PLESSIVO E DELLA IMI	09	STA RELATIVA
	ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le o	perazioni di cui ai codo	-	5. A36)
E1	Occasional different de controlle de controlle de la la controlle de c	.000		.00
Ethia	Cessioni di beni di cui alla 1º parte della tabella A allegata al D P R 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione,	.000	_	.00.
E2	e relative imposte	000		.00
E3		.000		00
E4	TOTALI (somma dei codici da E1 a E3)	.000	_	.00
E5	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + /-)	segno	L	.00
E6	TOTALE (cod E4 ± cod E5) da riportare nel cod L4 (imprese semplici) ovvero da compi	tare nel cod G35 (imprese miste)		.00.
	Codici da E10 a E20 riservati alle	imprese miste		
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art 74, comma 7)	.000	š. 1.	
E11		.000	4	.00
E12		000	•	00
E13	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui al precedente codice E4,	.000	10	.00
E14	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	13	.00.
E16	- 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1	.000.	16	00
E16		.000.	19	.00
E18	TOTALI (somma dei codici da E10 a E16)	.000		.00
E19	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + /-)	segno		.00
E20	TOTALE (cod E18 ± cod E19)		\vdash	.00.
E22	TOTALE (cod E4 + cod E18)	.000	S	. ,
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt 8, lett a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt 52 e 58 del D L 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24Ms	Altre operazioni non imponibili e importi di cui ai codici Z4 e Z24	.000		
E26	Operazioni esenti (art 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Cessioni di beni ammortizzabili (ovvero importo di cui al cod. N32)	000		Walling .
E26	VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000	E.	Marie Carlos
E30	TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (cod E6 + cod E20)		T. ST.	00.

QUA	QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO. DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI										
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74, comma 7	.000		Ago Same He	n Tarrellar						
F2		.000.			.000						
F3		.000	4		.000						
F4		.000	8,5		000						
F5	Acquisti e împortazioni împonibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per	.000			.000						
F6	aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	10		.000						
F7		000	13		.000						
FB		.000	16		.000						
FØ		.000	19		.000						
P11	TOTALI (somma dei codici da F1 a F9)	.000			.000						
F13	Acquisti non imponibili	.000									
F14	Acquisti esenti (art 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000			St.						
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000									
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000									
P17	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei codici da F11 a F16)	.000		cities Interes in a	An America						
P18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + /-)	segno			000						
F19	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod F11 ± F18)				.000						

QUA	DRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER (da-compilare sempre)	LE IMPRESE MISTE	
		IMPONIBILE	MPOSTA
G30	Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art. 34, primo comma	000	.00
G31	Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi imputati ad uso promiscuo	.000	Ō
G32	Percentuale delle operazioni diverse (cod E18 (imponibile) cod E22 x 100)		%
G33	Imposta di cui al cod G31 imputabile alle operazioni diverse [(cod G31 (imposta) × cod G32) 100}	.00
Q94	Imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1994 dagli agricoltori in regime normale (da cod P8 della dichiarazione 1994)		00
Q95	IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (cod E6 + G30 + G33 + G34) da riportare al cod L4		.00

Qυ	ADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA		
SE	ZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imp		
		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod E30)	00	Dan a grant of the state of the
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod A35	.00.	o si
Läbis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod A36	.00	
L2ter	Differenza d'imposta derivante dalle operazioni effettuate in regime normale non regolarizzate	.00	5
L3	IVA a debito (somma dei codici da L1 a L2 ter)	.00	j .
L4	IVA ammessa in detrazione (da cod E6 per le imprese semplici o da cod G35 per le Imprese miste)		.000
LS	Importo detraibile per le cessioni di cui all'art 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art 34, ultimo comma)		.000
LS	IVA detralbile (somma del codici L4 e L5)		.000
L7	IMPOSTA DOVUTA (cod L3 — cod L6) O A CREDITO (cod L6 — cod L3)	.00	.000

M 1	Crediti trasferiti											<u> </u>	 .00
M2	12 Debiti trasferiti									 .00			
M3									 .00				
M4	ovvero Eccedenza di credito (cod M1 — cod M2)								.00				
Eccedenza di credito compensata								 .00					
M7 Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante								 .00					
M10	Creditl d'imposta utilizzati												.00
M11	Interessi trimestrali trasferiti				_								.00
	DATI DELLA CONTROLLAI				il.	FUE	ION	E					
DENOMIN	NAZIONE	PAR	TITA	IVA	1				1			ULTIMO MESE DI CONTROLLO	 ,

OLLA DEL COMBULATA				
QUADRI COMPILATI				
Intercalare 11/TER				

SPAZIO RIS	ERVATO ALL'UFFICIO
	ESTREMI DI PROTOCOLLO
1	

3 Tassa

copia	per l'Uffic	cio												3
IV	A 95			ERCALARI GIME SPEC		1/TER LE AGRICO	LT	URA			Pa	rtita IVA	del contribuente (compilar	e sempre)
QUA	ADRO A	IN	F	ORMAZIONI	DI (CARATTERE (GEN	NERALE						
SEZ	IONE 3	DA	T)	RELATIVI AL	<u>L'/</u>	ΛΤΤΙΝΙΤΆ	_				-			
A36				ivo degli acquisti d ui all'art 74, comm		ni e servizi di cuı al lettera e)	l'art	17, comma 3						.000
A36	Ammontare di cui all'art	comple 40, con	ssı	vo degli acquisti ii i 5, 6 e 8 del D L 3	ntrac 31/19	omunitarı dı benı e 993, annotatı nei re	delle gistri	e prestazionı di ser ı dı cuı agli artt 23 (vizi o 24					.000
A37	Ammontare	degti ac	qu:	ııstı da agrıcoltorı	eson	eratı, fatturati aı se	nsi d	lell'art 34, comma	3					.000
QUA	ADRO O	- OPZ	ZIC	ONI E REVOC	НЕ									
AVVE	RTENZA: L	a voloni celta ch	tà d	di avvalersi delle si intende effettu	so are	ttoelencate opzid e apponendo la	ni o firm	di revocarie dev a nel relativo riq	e es: uadi	sere man ro (Vedi i	ifestata struzion	barrand il)	io la casella corrispond	ente alla
SE	ZIONE '	1 0	p:	zioni e revoci	he a	agli effetti del	l'im	posta sul val	ore			,		
ART.	33 - LIQUI	DAZIO	N	I TRIMESTRAL	.1						PZIONE	REVOC	A FIRMA LEGGIB	LE
								***************************************		7	Щ.	8	IA FIRMA LEGGIBI	1.F
ART.	34 - RINU!	NCIA A	LI	L'ESONERO D	AGI	LI ADEMPIMEN	ITI			Ì		13 🔲		
ART 27 - CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI							FIRMA LEGGIB	LE						
III Cast	o ai esercizio	oen ami	//(8	TA FISCALE (ar à in più luoghi o di sercitare l'opzione	t. 12 <i>piu a</i>	L n 413/91, D M 2 attività, indicare in c	1-12- detta	1992 e succ mod) glio i luoghi e/o le		OPZION er la sevuta s	II per lo contrino	REVOC	A FIRMA LEGGIBI	LE
			_				_		10	<u> </u>		12 🗌		
	DRO N					GETTI CHE E DI FUSIONI.				TA CON	CON	TABIL	ITÁ SEPARATA	
	ZIONE 1			relativi ali'ati IONE DELL ATTIVITÀ				DATA FL	10101	F 500			re numero	Ш
	CAZIONE			ZA, NUMERO CIVICO				GIORNO	ME	ESE ANT	ю РА	LL	PRECEDENTE (vedi istruzioni)	PROV
DELL Com	ESERCIZIO pilare solo di variazione								ر ل	OMUNE				1
Compit	RITTURE INTABILI are se almeno	Lī	ı	11. 1		TARIO (compilare se dive	l i				. 100 - 145	solo in	scritture contabili sono tenute parte barrare la casella	5 🗌
rispetto ai deli ani	eto è variato lla dichiarazione no precedente	LUUGO	וט	TENUTA DELLE SCH	11101	RE VIA o PIAZZA NUM	MERO	CIVICO, SCALA, INTE	.KNO,		CAP	COMUNE	:	PROV
SEZ	ZIONE 2	Dat	<u>.</u>	relativi alle li	an!	dazioni perio	dici	10 (per la contre	ilat		ruzioni	L I		
MEN		==			<u> '</u>			16 15				······································		
	A a credito ovvero a debito	N	1	.000 .000	N2	000	N3	.000 000	N4		.000	N5	.000	.000.
	A a credito ovvero a debito	N	7	.000	N8	.000.	N9	.000 000	N10		.000	N11	.000	.000
	ESTRALI (a	rt. 33)		UUU	L		L	1 000	L	<u> </u>	<u>, , , , , , , , , , , , , , , , , , , </u>	<u> </u>		.000
	A a credito ovvero a debito	N.		000	NG bis	.000	NG PM	.000.					-	
	ZIONE 3	Ope	er.		O TK		forr		e d	'aftari (ert. 36	- cont	abilità separata)	
N30			_	saggi interni										.000
N31	Cessioni di	beni a	mı	mortizzabili										.000
N32	Totale dell	е орега	ZI	oni (codici N30 -	⊦ N3	31) da riportare a	coc	d. E27						.000

•

	ADRO Z - REGIME SP			ri, ogge	TTI D'ARTE.	D'ANTIQU	JARIATO E	DA	COLLEZIONE
St	EZIONE 1 Metodo anal	itico del me	rgine						
Zī	Ammontare delle cessioni ed esp	ortazioni di beni	usati ecc						.00
22	Margini lordi(*) relativi ad operazioni imponibili								00
23	Margini relativi ad operazioni non imponibili (da comprendere nel cod E23)							П	.00
24	Differenza del corrispettivi, da comprendere nel cod E24 bis [cod Z1 - (cod Z2 + cod Z3)]								.00
88	ZIONE 3 Metodo forte	tario del m	ergine						
220	Corrispettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota	4	.000	10	.000	16	.000	19	.00.
221	Corrispettivi relativi ad operazion	l non imponibili							.00
Z22	Margini lordi(*) per aliquota	4	.000	10	.000	16	.000	19	.00
Z23	Margini relativi ad operazioni non	imponibili (da c	omprendere nel	cod E23)		<u> </u>			.00.
224	Differenza dei corrispettivi, da cor [(somma dei codici Z20) + cod Z			Z23]					.00.

(*) | margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere compresi nel quadro E, suddivisi fra le rispettive aliquote.

Qυ	ADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (com	prese nel quad	lro E)	
B41		.000	2	.000
E41Me	Cessioni di beni di cui alla 1º parte della tabella A allegata al D P R	.000	4	.000
E42	633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	8,6	.000
643		.000		.000
E44	TOTALI (somma dei codici da E41 a E43)	.000		.000
E45	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	segno		.000
E46	TOTALE (cod E44 ± cod. E45)			.000
ESO .	Cessioni Intracomunitarie non imponibili	.000		The state of the s
251	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000		
E52	Altre operazioni non imponibili	.000		
E53	TOTALE OPERAZIONI (somma del codici da E44 a E52)	.000		

		3		
SI	EZIONE 1 Acquisti Intracomunitari di beni			
P41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74, comma 7	000	Ĕ,	g North Child
P48		.000	4	.00.
F45		.000		.00
F46	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod F56)	.000	10	01
F47	distinti per aliquota d imposta, al netto delle variazioni in diminuziono, o rolativo imposto	000	13	.00
F48]	000	16	.00
P40		.000	18	.00
F61	TOTALI (somma dei codici da F41 a F49)	000		.90.
P53	Acquisti non imponibili	.000		And the second of the second o
P64	Acquisti esenti (art 10)	.000		
Pik	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		all and the transfer
P67	TOTALE ACQUISTI (somma dei codici da F51 a F56)	.000		and the second second
F88	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + /-)	segno		.00.
PSO	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI (cod F51 ± cod F58)			.00
	ZIONE 2 Importazioni			
				
Pes		.000	_	
PRS PRS		.000.	•	.00
	Importazioni Imponibili (escluse quelle di cui al cod F76)	.000 .000	10	.00
P85	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	10	00. 00.
Pes Pes	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni	.000 .000	10	30. 00. 00.
Pes Pes	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni	.000 .000 .000	10 13	30. 00. 00.
Pes Pes Pes	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni	.000 .000 .000 .000	10 13 18	00. 00. 00. 00.
Pes Pes Pes Pes	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000 .000 .000 .000 .000	10 13 18	20. 20. 20. 20. 20.
P85 P87 P88 P88 P98 P71 P74	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte TOTALI (somma dei codici da F63 a F69)	.000 .000 .000 .000 .000	10 13 18	20. 20. 20. 20. 20.
P05 P07 P08 P08 P06 F71	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte TOTALI (somma dei codici da F63 a F69) Importazioni non soggette all'imposta	.000 .000 .000 .000 .000 .000	10 13 18	20. 20. 20. 20. 20.
P86 P87 P88 P98 P71 P74 P78	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte TOTALI (somma dei codici da F63 a F69) Importazioni non soggette all'imposta Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	10 13 18	20. 20. 20. 20. 20.
P85 P87 P88 P88 P98 P71 P74 P78	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte TOTALI (somma dei codici da F63 a F69) Importazioni non soggette all'imposta Importazioni non soggette all'imposta effettuate dal terremotati Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	10 13 18	.00. .00. .00. .00. .00. .00.

QUA	DRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMI	PLESSIVO E DELLA IMP	OSTA R	ELATIVA 6)	
E1	ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (esciuse solo le o	.000	_	0)	.000
Ethia	Cessioni di beni di cui alla 1º parte della tabella A allegata al D P R 633/72		 		.000
E2	distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione,	.000	_		.000
E3	e relative imposte	000	9		.000
E4	TATALL(same day and a Colo E0)	.000	•		
E5	TOTALI (somma dei codici da E1 a E3)	engrio			.000
E6	Variazioni e arrotondamenti d imposta (indicare il segno + / -)				.000
E0	TOTALE (cod E4 ± cod E5) da riportare nel cod L4 (imprese semplici) ovvero da compu				.000
E10	Codici da E10 a E20 riservati alle		K 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	1.00	
E11	Operazioni non soggette all'imposta (art 74, comma 7)	.000			.000
E12					
E13	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui al precedente codice E4,	.000			.000
E14	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione,	.000			.000
E15	e relative imposte	.000			.000
E18		.000			.000
E18		.000	18		.000
	TOTALI (somma dei codici da E10 a E16)	.000.			.000
E19	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)				.000
E20	TOTALE (cod E18 ± cod E19)				.000
E22	TOTALE (cod E4 + cod E18)	.000			
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D L. 331/1993	.000.			
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000			
E24bis	Altre operazioni non imponibili e importi di cui ai codici Z4 e Z24	000			
E25	Operazioni esenti (art 10)	.000			
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	000			
E27	Cessioni di beni ammortizzabili (ovvero importo di cui al cod. N32)	.000			
E28	VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000			
E30	TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (cod E6 + cod E20)				.000
•					

QUA	QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO. DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI									
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74, comma 7	.000								
F2		.000	2	.000						
F3		.000	4	.000						
F4		000	8,5	.000						
F5	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod F16) distinti per	.000		.000						
F6	aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	000	10	.000						
F7		.000	13	.000						
F8		.000	16	.000						
F9		.000	19	000						
F11	TOTALI (somma dei codici da F1 a F9)	.000.		.000						
F13	Acquisti non imponibili	000								
F14	Acquisti esenti (art 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000								
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000								
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000								
F17	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma del codici da F11 a F16)	.900								
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	segno .		.000						
F19	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod F11 ± F18)			.000						

QUA	ADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER (da compilare sempre)	LE IMPRESE MISTE		
		IMPONIBILE	IMPOSTA	
G30	Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art. 34, primo comma	.000		.000
G31	Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi imputati ad uso promiscuo	.000		.000
G32	Percentuale delle operazioni diverse (cod E18 (imponibile) x 100)		L %	
G33	Imposta di cui al cod G31 imputabile alle operazioni diverse [(cod G31 (imposta) × cod G3	2) 100]		.000
G34	Imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1994 dagli agricoltori in regime normale (da cod. P8 della dichiarazione 1994)			.000
G95	IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (cod E6 + G30 + G33 + G34) da riportare al cod L4			.000

			6
QU	ADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA		
SE	ZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imp	posta	
		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod A36	.000	
L2ter	Differenza d'imposta derivante dalle operazioni effettuate in regime normale non regolarizzate	.000	
LI	IVA a debito (somma dei codici da L1 a L2 ter)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (da cod E6 per le imprese semplici		
	o da cod. G35 per le imprese miste)	, ,	.000
LS	Importo detraibile per le cessioni di cui all'art 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonche		
	per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art 34, ultimo comma)		.000
LB	IVA detraible (somma dei codici L4 e L5)		.000.
1.7	IMPOSTA DOVUTA (cod. L3 — cod. L6) O A CREDITO (cod. L6 — cod. L3)	000	ana

M1	Crediti trasferiti														.00
MZ	Debiti trasferiti														.00
Ma	Eccedenza di debito (cod M2 — cod M1)														.00
M4	Eccedenza di credito (cod M1 — cod M2)														.00
M6	Eccedenza di credito compensata														.00
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante														.00
M10	Crediti d'imposta utilizzati														.00
M11	Interessi trimestrali trasferiti														.00
	DATI DELLA CONT	MOLLANT	EP	AW.	M E	ELL	AF	USK	ONE						
DENOMI	INAZIONE	[PART	TITA	IVA			1		1	1	}	ULTIMO MESE DI CONTROLLO	1	

QUADRI COMPILATI		 		 	
Intercalare 11/TER					

SPAZIO RISE	RVATO ALL'UFFICIO
	ESTREMI DI PROTOCOLLO
	ĺ

Copia per il Contribuente



SOCIETÀ CONTROLLANTE

PROSPETTO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE (DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE IVA 1995)

MOD. IVA 26 LP/95

					T				_								
	SOCIETÀ CO			_		SOCIETÀ C				SOCIETÀ CO							
168E	IMPORTO A CREDI	то	IMPORTO A DEBI	то	MESE	IMPORTO A CREDI	ΙΤΟ	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDI	то	IMPORTO	A DEBI	TC			
1		.000		.000	1		000	OC	0 1		.000			(
2		.000		.000	2		.000	.00	0 2		000						
		2		.800	3		.000	.00	0 3		.000						
4		98		.000	4		.000	00	0 4		.000						
		.000		.000	5		.000	.00	0 5		.000						
8		.000		.000	•		.000	.00	8 •		.000			_			
7		.000			7		.000	00	0 7		.000			_			
•		.000		.000	•		.000	00	8 8		.000			_			
•		.000		.000	•		.000		0 *		.000						
16		.000		.000	10		.000	.00	0 10		.000						
Ħ		.000		.000	11		000	00	-	<u></u>	.000						
		.000			12		.000	.00	4 04		.000			_			
-		100			24 125		000	.00	-	<u> </u>	.000			_			
OT	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			-	тот		.000	.00	+	<u> </u>	.000			_			
**	Eccedenza di debito			,800	M3	Eccedenza di debito		.00		M3 Eccedenza di debito overo Eccedenza di credito							
**	Econdonza di credito			.880	164	Eccedenza di credito	_	.00	T	Eccedenza di credito							
	components			.##	MS	compensata	_		compensata								
	chiquig a rimborao			.000	M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.80	 									
POR	DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONTI				ІМРОЯ	DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO								
						MPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA Debito 000			-								
-				.000	Debito			0	Debito	1	<u> </u>						
-				.000	Credito	3)0)0.	DWG					_			
redito	SOCIETÀ CO N Pai			.00	owero	SOCIETÀ C N Pa		.00 ROLLATA	DWG								
-				.000	owero	SOCIETÀ C		.00 ROLLATA	DWG	SOCIETÀ CO							
ESE		rtita i]	Credito	SOCIETÀ C	rtita I	.00 ROLLATA	0 Credit	SOCIETÀ CON PA	rtita I) A DEBI				
ESE 1	N Pai	rtita i	VA	.000	Credito MESE 1	SOCIETÀ C N Pa	irtita i	ROLLATA VA IMPORTO A DEBITO	Credition MESE	SOCIETÀ CON PA	TO .000	VA) A DEBI				
ESE 1	N Pai	TO .000	VA	.000	MESE 1 2	SOCIETÀ C N Pa	1TO .000	ROLLATA VA IMPORTO A DEBITO 00	MESE	SOCIETÀ CON PA	TO .000	VA) A DEBI				
ESE 1 2	N Pai	TO .000	VA	TO .000	MESE 1 2	SOCIETÀ C N Pa	.000 .000	ROLLATA VA IMPORTO A DEBITO 00 .00	MESE	SOCIETÀ CON PA	TO .000	VA) A DEBI	111			
ESE 1 2 3 4	N Pai	TO .000 .000 .000 .000	VA	.000 .000 .000	MESE 1 2 3	SOCIETÀ C N Pa	.000 .000 .000	IMPORTO A DEBITO	MESE 0 1 0 2 0 3	SOCIETÀ CON PA	TO .000 .000 .000	VA) A DEBI				
ESE 1 2 3 4 5 5	N Pai	TO .000 .000 .000 .000	VA	.000 .000 .000 .000	MESE 1 2 3 4	SOCIETÀ C N Pa	.000 .000	IMPORTO A DEBITO 00 .00	MESE 0 1 0 2 0 3 0 4 0 5	SOCIETÀ CON PA	TO .000 .000 .000 .000	VA) A DEBI				
ESE 1 2 3 4 5 5	N Pau	.000 .000 .000 .000	VA	.000 .000 .000 .000	MESE 1 2 3 4 5	SOCIETÀ C N Pa	.000 .000 .000 .000	ROLLATA VA IMPORTO A DEBITO 00 .00 .00	MESE 0 1 0 2 0 3 0 4 0 5	SOCIETÀ CON PA	TO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	VA) A DEBI				
ESE 1 2 3 4 5	N Pau	TO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	VA	.000 .000 .000 .000	MESE 1 2 3 4 5	SOCIETÀ C N Pa	.000 .000 .000 .000	ROLLATA VA IMPORTO A DEBITO 00 .00 .00 .00	MESE 0 1 0 2 0 3 0 4 0 5	SOCIETÀ CON PA	TO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	VA) A DEBI				
ESE 1 2 3 4 5 5	N Pau	.000 .000 .000 .000 .000	VA	000.000	MESE 1 2 3 4 5	SOCIETÀ C N Pa	.000 .000 .000 .000	ROLLATA VA IMPORTO A DEBITO 00 .00 .00 .00	MESE 0 1 0 2 0 3 0 4 0 5	SOCIETÀ CON PA	TO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	VA) A DEBI				
ESE 1 2 3 4 5 8 7 8 8	N Pai	TO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	VA	.000 .000 .000 .000 .000 .000	MESE 1 2 3 4 5 8	SOCIETÀ C N Pa	.000 .000 .000 .000 .000	ROLLATA VA IMPORTO A DEBITO 00 .00 .00 .00	MESE 0 1 0 2 0 3 0 4 0 5 0 7	SOCIETÀ CO	TO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	VA	D A DEBI				
ESE 1 2 3 4 5 5 5 5 10 0	N Pai	.000 .000 .000 .000 .000	VA	000.000	MESE 1 2 3 4 5 5 6 7 8 9 10	SOCIETÀ C N Pa	.000 .000 .000 .000	ROLLATA VA IMPORTO A DEBITO 00 .00 .00 .00	MESE 0 1 0 2 0 3 0 4 0 5 6 7 0 3	SOCIETÀ CO	TO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	VA	DA DEBI				
ESE 1 2 3 4 5 8 7 8 8 10 11 11	N Pai	TO .0000 .0000 .0000 .0000 .0000 .0000 .0000 .0000 .0000 .0000 .0000 .0000 .0000 .0000 .0000	VA	000.000	MESE 1 2 3 4 5 8 7 8 9 10 11 11	SOCIETÀ C N Pa	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	.00 ROLLATA VA IMPORTO A DEBITO .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .0	MESE 00 1 00 2 00 3 00 4 00 7 00 0 8 00 0 10 00 0 10 00 0 10 00 0 10 00 0 10 00 0 10 00 0 11	SOCIETÀ CO	TO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	VA	D A DEBI				
ESE 1 2 3 4 5 5 5 5 10 11 11 11 12 6	N Pai	70 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	VA	.000 .000 .000 .000 .000 .000	MESE 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 12 12 12 12 12	SOCIETÀ C N Pa	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	.00 ROLLATA VA IMPORTO A DEBITO .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .0	MESE MESE 0 0 1 0 2 0 0 3 0 0 4 0 0 5 6 0 7 0 0 0 11 0 12 1 0 12 1 0 12 1 0 12 1 0 12 1 0 12 1 0 12 1 0 12	SOCIETA CON PARTICIPATO A CREDI	TO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	VA	D A DEBI				
ESE 1 2 3 4 5 5 5 7 8 8 10 11 11 12 4 L25	N Pai	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	VA	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	MESE 1 2 3 4 5 0 7 8 9 10 11 12 124 1254 1254	SOCIETÀ C N Pa	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.00 ROLLATA VA IMPORTO A DEBITO .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .0	MESE MESE 0 0 1 0 2 0 0 3 0 0 4 0 0 5 6 0 7 0 0 10 1 12 2 4 2 4 2 4 2 4 2 4 2 4 1 4 1 4 1 4 1 4	SOCIETA CON PARTICIPATO A CREDI	TO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	VA	D A DEBI				
ESE 1 2 3 4 5 5 5 10 11 11 12 4 L25 TOT	N Pai	70 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	VA	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	MESE 1 2 3 4 5 0 7 8 9 10 11 12 124 1254 1254	SOCIETÀ C N Pa	000.000 000.000 000.000 000.000	.00 ROLLATA VA IMPORTO A DEBITO .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .0	MESE 0 0 1 0 2 0 0 3 0 2 0 0 0 1 0 0 0 1 0 0 0 1 0 0 0 1 0 0 0 1 0 0 0 1 0 0 0 0	SOCIETA CON PARTICIPATO A CREDI	TO .000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 00	VA) A DEBI				
ESE 1 2 3 4 5 5 5 5 10 11 12 6 L25 OT MM3	IMPORTO A CREDI	70 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	VA	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	MESE 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 124 125 TOT	SOCIETÀ C N Pa	000.000 000.000 000.000 000.000	.00 ROLLATA VA IMPORTO A DEBITO .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .0	MESE 0 0 1 0 2 0 0 3 0 0 3 0 0 1 0 0 0 1 0 0 0 1 0 0 0 1 0 0 0 1 0 0 0 1 0 0 0 0	SOCIETÀ CON PARTICIPATION DE LA CREDITA DE L	TO .000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 00	VA) A DEBI				
ESE 1 2 3 4 4 5 5 5 7 8 5 10 11 12 4 L25 TOT M9 M4	IMPORTO A CREDI	70 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	VA	000.000.000.000.000.000.000.000.000.00	MESE 1 2 3 4 5 10 11 12 L28 TOT	SOCIETÀ C N Pa IMPORTO A CREDI IMPORTO A CREDI Eccedenza di debito occe Eccedenza di credito Eccedenza di credito	000.000 000.000 000.000 000.000	.00 ROLLATA VA IMPORTO A DEBITO .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .0	MESE MESE 0 0 1 2 0 3 0 4 5 0 0 7 0 0 10 1 0 12 1 0 12 1 0 13 1 0 14 1 0 15	SOCIETÀ CON PARTICIPATION DE LA CREDITA DE L	TO .000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 00	VA) A DEBI				
ESE 1 2 3 4 5 8 10 11 12 4 L25 TOT MS	IMPORTO A CREDI	70 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	VA	000.000.000.000.000.000.000.000.000.00	MESE 1 2 3 4 5 5 10 11 12 12 12 12 12 12	SOCIETÀ C N Pa IMPORTO A CREDI IMPORTO A CREDI Eccedenza di debito eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito eccedenza di credito	000.000 000.000 000.000 000.000	.00 ROLLATA VA IMPORTO A DEBITO .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .0	MESE MESE 0 1 0 2 0 3 0 4 0 5 0 7 0 8 0 10 10 10 10 10 10 10 10 10	SOCIETÀ CON PAI	TO .000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 00	VA) A DEBI				
ESE 1 2 3 4 5 8 7 8 8 10 11 12 12 14 L25 TOT MM3 M44 MM6 M47	IMPORTO A CREDI Eccedenza di debito compensata Eccedenza di credito Compensata Eccedenza di credito compensata	70 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	IMPORTO A DEBI	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	MESE 1 2 3 4 5 6 7 7 10 11 12 12 12 12 12 13 14 14 15 15 16 16 16 16 16 16	SOCIETÀ C N Pa IMPORTO A CREDI IMPORTO A CREDI Eccedenza di debito occe Eccedenza di credito Eccedenza di credito	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	IMPORTO A DEBITO OC. OC. OC. OC. OC. OC. OC. O	MESE MESE 0 0 1 0 0 3 0 0 4 0 0 5 0 0 10 1 0 12 1 0 12 1 0 10 1 10	SOCIETÀ CON PARTICIPATION DE COMPONENTO A CREDI	70 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	IMPORTO ELL'ACCO					
ESE 1 2 3 4 5 6 7 8 8 10 11 12 12 14 12 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14	Eccedenza di debito Eccedenza di credito Compensati Eccedenza di credito Confesta a rimborso DETERMINAZION	70 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	IMPORTO A DEBI	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	MESE 1 2 3 4 5 5 6 7 7 11 12 12 12 12 13 14 14 15 15 16 16 16 16 16 16	SOCIETÀ C N Pa IMPORTO A CREDI IMPORTO A CRED IMPORTO A CREDI IMPORTO A CREDI IMPORTO A CREDI IMPORTO A CREDI IMPORTO A CREDI IMPORTO A CREDI IMPORTO A CRED IMPORTO A CREDI IMPORTO A CRED IMPORTO A CRED IMPORTO A CRED IMPORTO A CRED IMPOR	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	IMPORTO A DEBITO OC. OC. OC. OC. OC. OC. OC. O	MESE MESE 0 0 1 0 0 0 3 0 0 0 3 0 0 0 1 1 0 0 1 0 0 0 1 1 0 0 12 0 0 0 10 1 0 0 12 0 0 0 0 10 1 0 0 12 1 0 0 12 1 0 0 12 1 0 0 12 1 0 0 10 1 1 0 12 1 0 0 10 1 1 0 11 1 0 0 12 1 0 0 10	SOCIETÀ CON PAI IMPORTO A CREDI IMPORTO A CREDI Eccedenza di debito evere e	70 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	IMPORTO ELL'ACCO					

	SOCIETÀ CO	ONT	ROLLATA		SOCIETA	A CON	ROLLATA			SOCIETÀ CO	ONTE	ROLLATA			
	N Par	rtita I	VA.	_	N	Partita	IVA			N Par	tita l'	<u>va</u>			
				L											
MESE	IMPORTO A CREDI	то	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CR	EDITO	IMPORTO	A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDIT	го	IMPORTO A DEBITO			
1		.000	.000	-		000		.000	1		000	.000			
2		.000	.000	2		.000		000	2		.000	.000			
-		.000		*					4	<u> </u>	400				
5		.000	.000. 000.	-		100. 100.	+	.000. 000.	•		.000	.000.			
•		200	.000	-		.001		.000	•		200	.000			
7		.000	.000.	7		001		.000	7		.000	000			
•		.000	.000	•		.00		000	•		.000	000			
•		.000	.000	•		40	<u> </u>	.500	•		*				
10		.000	.000.	10	 -	.00	 	.000	10		.000	.000.			
12		.000	.000.	12		.000	 	000. 000.	12		.000 .000	.000.			
L24 L25		.000	.000.	L24 L29		.00	 	.000.	L24 L25		.000	.000			
TOT		.000	.000.	тот		000		.000	тот		.000	.000			
843	Eccedenza di debito			MIS	Eccedenza di debit	<u> </u>		.,,,,,	MO	Eccedenza di debito					
M4	Eccedenza di credito Eccedenza di credito	<u> </u>		184	Eccedenza di credi	· L			184	Eccedenza di credito Eccedenza di credito					
M6	compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso			M6 M7	compensata Eccedenza di credi chiesta a rimborso			.000	M6 M7	compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso					
	DETERMINAZION	L	ELL'ACCONTO	-	DETERMINAZ		DELL'ACCO	NTO	 -	DETERMINAZION	IE D	ELL'ACCONTO			
IMPOR	TI RELATIVI ALLA CONT			IMPOF	TI RELATIVI ALLA C			NIO	IMPOR	TI RELATIVI ALLA CONTI					
Debito			.000.	Debito				.000	Debito			.000			
Credito			.000	Credit			· · ·	.000	Credito		Ĺ	.000			
	SOCIETÀ C	ONT	ROLLATA		SOCIETA	A CON	FROLLATA			SOCIETÀ CO	TNC	ROLLATA			
l	N Pa	rtita	VA	N Partita IVA					SOCIETÀ CONTROLLATA N Partita IVA						
		- 1								1 1 1 1					
					<u> </u>		T				TO IMPORTO A DERITO				
MESE	IMPORTO A CREDI	то	IMPORTO A DEBITO	<u> </u>					MESE	IMPORTO A CREDI					
1		000	000	├	ļ		+	000	1		000	000			
		000	.000	2	1	.00	1	.000.	2		.000	.000			
4		.000	000	1			1	.000	4		.000	000			
5		000	000	5		.00	+	000	•		000	000			
•		.000		•		.80			•		.000				
7	·=	.000	.000	7		00		.000	7		.000	.000			
		.000	000	<u> •</u>		00		.000			.000	000			
10		.000	.000	10	 		1	000.	10		.000	.208 000			
11		.000.	.000	+		00		.000	11		.000	000			
12		000	:000	12		00	.1	.000			.000	.000			
L24 L25		.000	000			00	0	.000	+		.000	000			
тот		.000	000	 		. 00	0	.000	+		.000	000			
M3	eccedenza di debito overo Eccedenza di credito		.000.	-	Eccedenza di debii overo Eccedenza di cred			.000	M3 M4	eccedenza di debito overo Eccedenza di credito					
146	Eccedenza di credito compensata	├-	900. 900.	146	Eccedenza di cred			.000	365	Eccedenza di credito compensata		.000 000.			
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	╁	.000	+	Eccadenza di cred chiesta a rimborso	ito		.900	M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso		.800			
	DETERMINAZIO		ELL'ACCONTO		DETERMINAZ	ZIONE			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO						
Debito	TI RELATIVI ALLA CONT	HOLL		4	RTI RELATIVI ALLA C	JORTHOL 	LATA		IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA Debito .001						
Credito	,	\vdash	.000	Owners .		\vdash		.000	Ovvere.		\vdash	.000			
		_		1						PROTOCOL	row				
P	ATA)								
)								
F	RMA					\									

Copia per l'Ufficio



SOCIETÀ CONTROLLANTE

PROSPETTO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE (DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE IVA 1995)

MOD. IVA 26 LP/95

	SOCIETÀ COI				SOCIETÀ C N Pa				SOCIETÀ CO							
	1111															
MESE	IMPORTO A CREDIT	o	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CRED	то	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDIT	го	IMPORTO A DEBITO					
1		000	.000	1		.000	.600	1		.000	.000.					
2		006		2		.000	.000	2		.000	.000					
		000	.000.	3		.900	.800	1		.000	.000					
•		000	.909.	4		000	.000	4		.000	000					
		000	.000	5		000	.000			.000	000					
		***		*		.000	.000	•		.000	.000					
		000	.000	7		000	.000	7		.000	.000					
-		004	.000	•		000	000	•		.000	.000.					
14		994	.000	10		.800	.000	10	-	.000	.000					
11		000 000	.000	11		000	.000	 		.000	.000.					
12	† <u>-</u>			12		000	.000	 		000	000.					
L34		Ξ		L24 L24	 	000	.000.	L24		.000	000.					
101			-	TOT		000	.000.	TOT			.000.					
203	Eccedenze di debito			M3	Eccedenza di debito	1	.000	Ma								
**	Eccedenza di credito			M4	eccedenza di credito			184	- owers							
***	Essedance di oredito		.000	146	Eccedenza di credito compensata	Т		Me	Eccedenza di credito							
147	Escadanza di credito chipeta a rimborso		.999.	M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso		.000	compensata M7 Eccedenza di credito chiesta a rimborso								
MPOF	DETERMINAZIONI ITI RELATIVI ALLA CONTR			IMPOF	DETERMINAZION			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA								
Debito			.840	Debito			.000.	·								
Credit			.900	owers					Debito							
	SOCIETÀ CO N Pari				SOCIETÀ C	ONT	ROLLATA		OLLATA							
	1 1 1 1 1	tita i	VA	_	N Pa	rtita I	VA	╎┌╴	N Pari	tita IV	<u>/A</u>					
MESE	IMPORTO A CREDIT	1														
MESE		0	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDI	то	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDIT	го	IMPORTO A DEBITO					
1		000	IMPORTO A DEBITO	1		то 000	IMPORTO A DEBITO	1	IMPORTO A CREDIT	FO 0000	IMPORTO A DEBITO					
1 2		000	IMPORTO A DEBITO 000 .000	1 2		TO 000	IMPORTO A DEBITO .000	1 2	IMPORTO A CREDIT	000	IMPORTO A DEBITO .000 .000					
1		O 000 000	IMPORTO A DEBITO 000 .000 .000	1		TO 000 .000 .000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000	1 2 2	IMPORTO A CREDIT	000	IMPORTO A DEBITO .000 .000					
1 2	ا	000 000 000	IMPORTO A DEBITO 000 .000 .000	1 2 3		OTO 0000.000.0000.0000.0000.0000.0000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000	1 2	IMPORTO A CREDIT	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000					
1 2 3 4		O 000 000	IMPORTO A DEBITO 000 .000 .000	1 2 3 4		TO 000 .000 .000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000	1 2 2 4	IMPORTO A CREDIT	000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000					
1 2 3 4 5		000 000 000 000 000	IMPORTO A DEBITO 000 .000 .000	1 2 3 4 5		OTO 0000. 0000. 0000.	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000	1 2 2 4 5	IMPORTO A CREDIT	000 000 000 000 000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000					
1 2 3 4 5 5		0000 0000 0000 0000 0000	IMPORTO A DEBITO 000 .000 .000 .000 .000	1 2 3 4 5		000 000. 000. 000. 000.	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000	1 2 2 4 5	IMPORTO A CREDIT	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000					
1 2 3 4 5		000 000 000 000 000 000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	1 2 3 4 5 6 7		.000 .000 .000 .000 .000	.000 .000 .000 .000 .000 .000	1 2 2 4 5 8 7	IMPORTO A CREDIT	0000 0000 0000 0000 0000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000					
1 2 3 4 5 8 7		0000 0000 0000 0000 0000 0000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	1 2 3 4 5 6 7 8		.000 .000 .000 .000 .000 .000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	1 2 2 4 5 8 7 8	IMPORTO A CREDIT	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000					
1 2 3 4 5 8 7 8		0000 0000 0000 0000 0000 0000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	1 2 8 4 5 8 7 8 9 10		TO 000 000.000.000.000.000.000.000.000.00	.000 .000 .000 .000 .000 .000	1 2 2 4 5 8 7 8 8 9	IMPORTO A CREDIT	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000					
1 2 3 4 5 8 7 8 9 10 11 12		0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	1 2 8 4 5 8 7 8 9 10 11 12		TO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 5 8 7 8 8 10 11 12	IMPORTO A CREDIT	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0					
1 2 3 4 5 5 7 8 9 10 11 12 L24 L25		0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	1 2 8 4 5 8 7 8 9 10 11 12 L24 L25		000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	1 2 3 4 5 8 7 8 8 10 11 12 L24 L25	IMPORTO A CREDIT	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00					
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 L24 L25 TOT		0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	1 2 5 4 5 7 8 9 10 11 12 L24 L25 TOT	IMPORTO A CREDI	TO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	1 2 3 4 5 8 7 8 9 10 11 12 L24 L25 TOT	IMPORTO A CREDIT	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0					
1 2 3 4 5 8 7 8 8 9 10 11 12 L24 L25 TOT M3		0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 L24 L25 TOT M3	IMPORTO A CREDI	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	1 2 3 4 5 8 7 8 8 10 11 12 L24 L25 TOT MS	IMPORTO A CREDIT	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0					
1 2 3 4 5 5 6 7 8 8 9 10 11 12 1224 1225 TOT M3 M4	Eccedenza di debito Eccedenza di credito Eccedenza di credito	0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	1 2 3 4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 L24 L25 TOT MS 164	IMPORTO A CREDI	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	1 2 3 4 5 8 7 8 9 10 11 12 L24 L25 TOT MS 164	IMPORTO A CREDIT	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0					
1 2 3 4 5 8 7 8 8 9 10 11 12 L24 L25 TOT MIS MM4 M6	Eccedenza di debito overe Eccedenza di credito Eccedenza di credito Compensata	0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	1 2 3 4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 L24 L25 L25 M3 M4 M6	Eccedenza di debito osco Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	1 2 3 4 5 8 7 8 8 10 11 12 L24 L25 TOT M3 M44 M8s	IMPORTO A CREDIT	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0					
1 2 3 4 5 5 6 7 8 8 9 10 11 12 1224 1225 TOT M3 M4	Eccedenza di debito ovare Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito compensata Eccedenza di redito compensata	0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	1 2 3 4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 L24 L25 TOT MS 164	IMPORTO A CREDI IMPORTO A CREDI Eccedenza di debito come Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito compensata	000.000.000.000.000.000.000.000.000.00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 5 8 7 8 9 10 11 12 L24 L25 TOT MS 164	IMPORTO A CREDIT	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0					
1 2 3 4 5 6 7 8 8 9 10 11 12 L24 L25 TOT M3 M4 M6 M7	Eccedenza di debito overe Eccedenza di credito Eccedenza di credito Compensata	0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	1 2 3 4 4 5 6 8 7 8 9 10 11 12 L24 L28 TOT M3 M4 M6 M7	Eccedenza di debito come della compania di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito chiesta a rimborso DETERMINAZION	TO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0		1 2 3 4 5 8 7 8 8 10 11 12 12 L24 L25 TOT M3 M4 M8 M67	IMPORTO A CREDIT	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0					
1 2 3 4 5 5 8 7 8 8 9 10 11 12 L24 L25 TOT M3 M4 M6 M7	Eccedenza di debito overo Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso DETERMINAZIONITI RELATIVI ALLA CONTR	0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	1 2 3 4 4 5 8 7 7 8 9 10 11 12 L24 L28 TOT MS M4 M6 M7	Eccedenza di debito contro Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Chiesta e rimborato DETERMINAZIONII RELATIVI ALLA CONTI	TO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0		1 2 3 4 5 8 7 7 8 8 10 11 12 12 12 12 12 12 13 14 15 16 16 16 16 16 16 16 16 16 16 16 16 16	IMPORTO A CREDIT	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0					
1 2 3 4 5 8 7 7 8 8 9 10 11 12 12 12 12 12 12 12 13 14 14 15 15 16 16 16 16 16 16 16 16 16 16 16 16 16	Eccedenza di debito eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborao DETERMINAZIONI TI RELATIVI ALLA CONTR	0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	1 2 3 4 5 5 6 7 8 9 10 11 12 L24 L25 TOT M3 M4 M6 M7 IMPORT	Eccedenza di debito overe la constanta di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito chiesta e rimborso DETERMINAZIONITI RELATIVI ALLA CONTI	TO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0		1 2 3 4 5 8 7 8 8 10 11 12 12 L24 L25 TOT M3 M4 M8 M67	IMPORTO A CREDIT IMPORTO A CR	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IMPORTO A DEBITO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0					

1	contri o	1877	DOLLATA	}	CONTEL A	O	POLLATA		ecorti o	ONT	POLLATA
	SOCIETÀ C				SOCIETÀ C				SOCIETÀ CI N Pa		
	N. FE		1 + 1 1	[<u>ا صاده</u> ا				. u.a. I	
				L						ᆜ	
MESE	IMPORTO A CREDI	то	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDI	по	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDI	то	IMPORTO A DEBITO
1		.000	.000.	1	f	.000	.000	1		.000	.000
2		.000	.000.	2		.000	.000	2		.000	.000
	+' -		40	•				8			
4		.000	.000.	4		.000	.000	4		.000	.000
-		.000	.000.			.000	.000			.000	.000
38.0		1		* .	<u> </u>	1		•		#	
7		.000	.000.	7		.000	.000.	7		.000	.000
		.000	.000			.000	.000	•		.000	.000
10		.000	.000		 	.000	.000	10		.000	.000
11		.000	.000	11		.000	.000	11		.800	.000
12		.000	.000.	12		.000	.000	12		.000	.000.
L24 L25		.000	.000.	L24		.000	.000	L24 L25		.000	.000
тот		.000	.000.	тот		.000	.000	TOT		.000	.000
663	Eccedenza di debito			M22	Eccedenza di debito			M3	Eccedenza di debito		
864	Eccedenza di credito				Eccedenza di credito	<u> </u>		184	Eccedenza di credito	<u> </u>	
160	Eccedenza di credito compensata			1000	Eccedenza di credito compensata	_		186	Eccedenza di credito compensata	ļ	
M7	Eccadenza di credito chiesta a rimborso			1867	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	<u> </u>		M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso		
MPOR	DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT			IMPO	DETERMINAZION TINCA ALLA CONT			IMPOR	DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONTI		
Debito	II NELEKTIVI KEEK COMT		.000				.000	Debito	THE STATE OF THE S	_	.000
Credito	,	_	.000.	****		-	.000	overs Credito	,	-	.000.
1	SOCIETÀ C				SOCIETÀ C				SOCIETÀ C		
	N. Pa	rtita !	<u> </u>	N Partits IVA					N. Pa	ruta i	VA.
! L				Į L							
MESE	IMPORTO A CREDI	TO	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDI	τo	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDI	TO	IMPORTO A DEBITO
	THE OTTO K ONED!	_		<u> </u>	TAR OTTO A OTTO				IMI GITTO A GITED		
1 2		900. 900.	000. 000.	1 2	 	.000 000.	000.	2		000	.000
					1	.000	.000	-			000
4				-							
5	t			•		000	. 	•		***	.000
		893	.000	4		.000					.000 .000
•	_	.000	.000	4				•		.000	
-		.000	.000	4				4 5		.000	
•		88.	.000	5		.000	.000.	4 5		.000 .000	.000 .000
• ,		68 68 68 68 68 68 68 68 68 68 68 68 68 6	.000 .000 .000 .000 .000	4 5 7 8		.000	.000. .000 .000	4 5 8 7		000. 000. 000. 000. 000.	.000. 000. 000.
7 8 8		8 8 8 8 8 8	.000 .000 .000 .000 .000	4 5 7 8 9		.000	.000. .000. .000. .000.	4 5 8 7 8		000. 000. 000. 000. 000.	000. 000. 000. 000.
8 8 0 10		000 000 000 000 000	.000 .000 .000 .000 .000 .000	4 5 6 · 7 8 9 10		.000 .000 .000 .000	.000 .000 .000 .000 .000	4 5 8 7 8 10		.000 .000 .000 .000 .000 .000	000. 000. 000. 000. 000.
8 8 10 11 12 124		000 000 000 000 000 000 000	000. 000. 000. 000. 000. 000.	4 5 8 · 7 8 9 10 11 12		.000	000. 000. 000. 000. 000. 000.	4 5 8 7 8 8 10 11 12 12 124		000. 000. 000. 000. 000. 000.	200. 200. 200. 200. 200. 200.
8 8 10 11 12 124 L25		000,000	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	4 5 6 7 8 9 10 11 12 L24 L21		000 000 000 000 000 000 000 000	.000. .000. .000. .000. .000. .000.	4 5 8 7 8 10 11 12 L24 L25		.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	200. 200. 200. 200. 200. 200.
8 8 10 11 12 124	Eccedenza di debito	000 000 000 000 000 000 000	000. 000. 000. 000. 000. 000.	4 5 6 7 8 9 10 11 12 L24 L21	Eccedenza di debito	.000	000. 000. 000. 000. 000. 000.	4 5 8 7 8 8 10 11 12 12 124	Eccedenza di debito	000. 000. 000. 000. 000. 000.	200. 200. 200. 200. 200. 200. 200.
6 7 8 6 10 11 12 12 125 TOT 883	Eccedenza di debito	000,000	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	4 5 7 8 9 10 11 12 L34 L21 TOT		000 000 000 000 000 000 000 000	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	4 5 8 7 8 8 10 11 12 L26 L25 TOT		.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	200. 200. 200. 200. 200. 200.
6 7 8 6 10 11 12 12 125 TOT 883	Eccedenza di debito core Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensari	000,000	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	4 5 6 · 7 8 0 10 11 12 L34 L24 L29 107 103	Eccedenza di debito	000 000 000 000 000 000 000 000	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	4 5 8 8 10 11 12 L24 L25 TOT MS	Eccedenza di debito overo Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	200. 200. 200. 200. 200. 200. 200.
6 7 8 6 10 11 12 124 L25 TOT 883	Eccedenza di debito	000,000	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	4 5 6 7 8 9 10 11 12 LS4 L21 TOT M3 M4	Eccedenza di debito	000 000 000 000 000 000 000 000	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	4 5 8 9 10 11 12 L24 L25 TOT 163 164	Eccedenza di debito	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	200. 200. 200. 200. 200. 200. 200. 200.
6 7 8 6 10 11 12 124 L25 TOT MS 864 M6 M67	Eccedenza di debito eccesio Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensatra Eccedenza di credito chiesta a rimborso DETERMINAZION	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000		4 5 6 7 8 9 10 11 12 L34 L32 TOT 163 864	Eccedenza di debito come Eccedenza di credito Eccedenza di credito Compensata Eccedenza di credito	000. 000. 000. 000. 000. 000.	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	4 5 8 7 8 9 10 11 12 L24 L25 TOT MS M6 M6 M7	Eccedenza di debito eccesio Eccedenza di credito Eccedenza di credito Compensato Eccedenza di credito Chesta e rimborao DETERMINAZION	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00
6 7 8 6 10 11 12 124 L25 TOT 883 864 M65	Eccedenza di debito evene Eccedenza di credito compensata Condenza di credito compensata di credito chiesta a rimborso	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000		4 S S S S S S S S S S S S S S S S S S S	Eccedenza di debito conso Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	4 5 8 7 8 9 10 11 12 L25 L25 TOT MS M64 M67	Eccedenza di debito overo Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00
6 7 8 8 9 10 11 12 124 L25 TOT 863 864 M67	Eccedenza di debito evero Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000		4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 L36 L21 TOT MS 8 86 M7	Eccedenza di debito come Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	4 5 6 7 8 8 9 10 11 12 L26 L25 TOT MS M4 M8 M7 LMPORT	Eccedenza di debito servio Eccedenza di credito Eccedenza di credito Compensato Eccedenza di credito Chiesta n'imborato DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00
6 7 8 6 10 11 12 124 L25 TOT 883 864 M67	Eccedenza di debito evero Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000		4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 L36 L21 TOT MS 8 86 M7	Eccedenza di debito come Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	4 5 8 7 8 9 10 11 12 L25 L25 TOT MS M64 M67	Eccedenza di debito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Compensata Eccedenza di credito Chesta e l'imborato DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00
6 7 8 6 10 11 12 124 L25 TOT MS M67	Eccedenza di debito evero Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000		4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 L36 L21 TOT MS 8 86 M7	Eccedenza di debito come Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	4 5 6 7 8 8 9 10 11 12 L26 L25 TOT MS M4 M8 M7 LMPORT	Eccedenza di debito servio Eccedenza di credito Eccedenza di credito Compensato Eccedenza di credito Chiesta n'imborato DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00
6 7 8 6 10 11 12 L25 L25 L25 10 11 MPORT Debito evenuino	Eccedenza di debito evero Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000		4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 L36 L21 TOT MS 8 86 M7	Eccedenza di debito come Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	4 5 6 7 8 8 9 10 11 12 L26 L25 TOT MS M4 M8 M7 LMPORT	Eccedenza di debito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Compensata Eccedenza di credito Chesta e l'imborato DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00
6 7 8 6 10 11 12 L25 L25 L25 10 11 MPORT Debito evenuino	Eccedenza di debito overe le consenza di credito compensati Eccedenza di credito compensati Eccedenza di credito chiesta a rimborso DETERMINAZIONTI RELATIVI ALLA CONTI	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000		4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 L36 L21 TOT MS 8 86 M7	Eccedenza di debito come Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	4 5 6 7 8 8 9 10 11 12 L26 L25 TOT MS M4 M8 M7 LMPORT	Eccedenza di debito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Compensata Eccedenza di credito Chesta e l'imborato DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00
6 7 8 8 10 11 11 12 128 128 128 128 128 128 128 12	Eccedenza di debito overe le consenza di credito compensati Eccedenza di credito compensati Eccedenza di credito chiesta a rimborso DETERMINAZIONTI RELATIVI ALLA CONTI	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000		4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 L36 L21 TOT MS 8 86 M7	Eccedenza di debito come Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	4 5 6 7 8 8 9 10 11 12 L26 L25 TOT MS M4 M8 M7 LMPORT	Eccedenza di debito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Compensata Eccedenza di credito Chesta e l'imborato DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CONT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00

Copia per il Contribuente

MINISTERO DELLE FINANZE DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

SOCIETÀ CONTROLLANTE

PROSPETTO RIEPILOGATIVO
(DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE IVA 1995)

MOD. IVA 26 PR/95

CONTROLLANTE	CONTROLL QUADRO / Progr	A - DISTINTA	DISTINTA C	Utlino mese de controllo 17 17 17 18 18 18 19 19 19 11 11 12 11 11 12 11 11 12 11 11 12 11 11		ITROLLATE	Numerc (t	Ultimo mese di controllo	1a (rogr 33 [34 [razioni de controllan	el gruppo te)	Ultim
OUADRO A - DISTINTA DELLE SOCIETA CONTROLLATE	QUADRO A Progr	A - DISTINTA	DISTINTA C	Utlino mese de controllo 17 17 17 18 18 18 19 19 19 11 11 12 11 11 12 11 11 12 11 11 12 11 11	TA CON		Numerc (t	Ultimo mese di controllo	1a (rogr 33 [34 [azioni de	te)	mes
No. Partia IVA	Progr N 1			Utlino mese de controllo 17 17 17 18 18 18 19 19 19 11 11 12 11 11 12 11 11 12 11 11 12 11 11	FA CON		Numero (Ultimo mese di controllo	1a (rogr 33 [34 [razioni de controllan	te)	mes
N Partis IVA Compress a controllante) Compress a controllante) Compress a controllante) Compress a controllante) Compress Compress a controllante) Compress Compress a controllante) Compress Compr	Progr N 1			Utlino mese de controllo 17 17 17 18 18 18 19 19 19 11 11 12 11 11 12 11 11 12 11 11 12 11 11	TA CON		Numerc (i	Ultimo mese di controllo	1a (rogr 33 [34 [azioni de controllan	te)	mes
	1	N Partita IVA		mese program		N Partite IVA		di controllo	34 [N Partita IVA	mes
1	2			17 18 18 19 19 19 19 12 11 12 12 11 12 12 12 12 12 12 12 12					34 [
3	3			1 19 20 21 21 22 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2					-			
4	4			20 21 22 23 24 25 25 26					35		<u></u>	
S	5			21 22 23 24 25 25 25 26								
S	Total Tota			22 23 24 25 25							- 	<u> </u>
The image is a second content of the image is a second content o	7			23 24 25 25 25		<u></u>		44				<u> </u>
	10			24								<u> </u>
10	9			25				- - - -				
10	10			25						-	1 1 1 1 1	
1	12 13 14 15 16 16 17 18 18 19 10 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 10 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 10 10 11 11 12 13 14 15 16 17 18 19 19 10 10 11 11 12 13 14 15 16 17 17 18 18 19 19 10 10 11 11 12 13 14 15 16 17 18 19 10				1	1 1 1 1	 	<u> </u>			1 1 1 1 1	
12	12 13 14 15 16 16 17 18 18 19 10 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 10 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 10 10 11 11 12 13 14 15 16 17 18 19 19 10 10 11 11 12 13 14 15 16 17 17 18 18 19 19 10 10 11 11 12 13 14 15 16 17 18 19 10			1 27	1 1 1	1 1 1 1				<u> </u>	1 1 1 1 1	
1	13	<u> </u>		<u> </u>	1 1 1	1 1 1 1		+		1 1	1 1 1 1 1	
1	15	1 1 1 1 1				1 1 1 1	1 1 1 1			j	1 1 1 1	
OUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE 1	H1 H2 H5 H6 H7 H8 H9 H10		1 1		1 1 1	1 1 1			46	1 1 1		
VA A CREDITO	H1 H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8 H9 H10	1 1 1 1 1 1	i] 31	1.1.1				47			
IVA A CREDITO	H1 H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8 H9 H10			32	LLL		للسا		48			
IVA A CREDITO	H1 H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8 H9 H10	H SÁTLO	DÁTI DE	ATD// ALLE		4710NU DE	DIODICHE					
IVA A CREDITO IVA DEBITO IVA VERSATA	H1 H2 H3 H4 H5 H6 H7 H6 H9 H10	n - Dali Rt	DATI REL	LATIVI ALLE	LIQUID	AZIONI PE	KIUDICHE					
COD DIPENDEN COD	H1 H2 H3 H4 H5 H6 H7 H6 H9 H10	A CREDITO	EDITO	IVA A DERI	TO		RSATA	4	ES	STREMI	DEL VERSAN	/ENTO
H1	H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8 H9					L			MES	E ANNO	O COD AZIENDA	COD DIPENDEN
H2	H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8 H9					QUIDAZION			,		1	
H3	H3 H4 H5 H6 H7 H8 H9							,	L		 	
H4	H5 H6 H7 H8 H9 H10 H10 H10 H10 H10 H10 H10 H10 H10 H10					ļ		+-				+
H5	H5 H6 H7 H6 H9 H10					·		+			 -!-!-!	
H8	H6 H7 H6 H9							+			+ + + +	- - -
H7	H7 H6 H9 H10				·	 		+	— <u></u> -		 	
H8	H8 H9 H10			,					— <u>+</u>		+	
H9 .000 .000 .000 .000	H9 H10							 			+ + + + +	
H10								+		<u> </u>	 	
H12	224.0								— .l.	1 1		1 1 1
H12	19613	000	000		000		.000			1 1	1 1 1	
000 000 000							.000) i i		1 1		
H35is .000 .000 .000	H12		000		000	SALDO	.000			L	1 1 1	
		000		LIQ	UIDAZI	ONI TRIM	ESTRALI (art 33)			
	H36is	000							. 1		نبب	
		.000									1.1.1.1	
.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00		.000. 1000.		<u></u>					ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	للبل	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 74, COMMA 4 (de non comprendere nelle sez. 3 del quedro L)		.000. 1000. 1000.		STRALI A NORM					ende	re nella :	sez. 3 del que	Aro L)
H30m 000 000 .000 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	·	.00. .00. .00. .00 . .00 .	DUUT	<u> </u>							1111	444
		100. 100. 100. 100. 100. 100.		ı								
	149mi	.000 .000 .000 .000 TRIMM .000	.000		.000			+			+++	
.000	H12m	.000 .000 .000 .000 TRIMM .000							<u>-</u> -			
H128W 000 .000 SALDO .000	H12m	100. 100. 100. 100. 100. 100.	.000 000		000	SALDO	nor				1	1 1 1 1

^(*) indicare il codice concessione risultante dal primi 3 caratteri dei numero di conto fiscale utilizzato per i versamenti. Detto codice, se non è variato nel corso del periodo d'imposta, può essere indicato una sola volta in corrispondenza del primo versamento dell'anno.

OUZ	DRO R - RIMBORSI		,		
	ZIONE 1 ART. 30, COMMA 3			<u> </u>	
R12	Numero delle società controllate in possesso dei requi	isiti di legge per le quali viene chie	isto il rimborso		000
	importo chiesto a rimborso ZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBO	DEC DELLA MINORE FO	CEDENZA DETRAIR	HE DEL TRI	.000 ENNO
R20	Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazioni				.000
R21	Eccedenza detraibile del 1994 computata in detrazione			<u> </u>	.000
R22	Eccedenza detraibile del 1995 (da cod L25 del present	te prospetto riepilogativo)			.000
R23	Importo chiesto a rimborso		<u>-</u>		.000
OII	ADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOS	TΛ			
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				
SE	ZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta c a	credito per il periodo d'I			DEDITI
-	Bea cults an expellent impositivity		1 - DEBITI		REDITI
Li	IVA sulle operazioni imponibili		ا	100	
1.2	IVA relativa agli acquisti di beni e servizi di cui all'art 1 e alle operazioni di cui all'art 74, comma 1, lett. e)	17, comma 3,	l	00	
	IVA relativa agli acquisti intracomunitari di beni e alle p	proetezioni di espuizi di cili		.00	
L2bls	all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D L 331/1993, annotati nei		.0	100	
L2ter	Differenza d'imposta derivante dalle operazioni effettuate	n regime normale non regolarizzate	.0	00	
L3	IVA a debito (somma dei codici da L1 a L2 ter)		.0	00	
LA	IVA ammessa ın detrazionə			3	.000
L5	importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere				
	per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad i	accisa (art. 34, ultimo comma)			.000
LE	IVA detraibile (somma dei codici L4 e L5)				.000
L7	IMPOSTA DOVUTA (cod L3 — cod L6) O A CREDITO (c			100	.000
LB	Riportare l'importo indicato nel cod L7	o dei credito d imposta		100	.000
1.9	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)			00	.000
L9bis	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni periodiche tri	mestralı		000	
L10	Credito risultante dal prospetto 1994 non richiesto a rim		Application of the second		.000
L11	Credito chiesto a rimborso in anni precedenti, computal	bile			
	in detrazione a seguito di dimego deli ufficio				.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche	•			.000
L13	Versamenti periodici (da cod. H13 col. 3)				.000
L14	Versamenti integrativi relativi all'anno di imposta, esegi nonché maggiore detrazione sui beni ammortizzabili	uiti direttamente all'ufficio	· ·		000
 			DEBITO	CF	.000
L15	TOTALI (somma del codici da LB a L14 di colonna 1 e d	i colonna 2)	.0	100	.000
SE	ZIONE 3 Determinazione del debito d	del credito d'imposta			
L19	Crediti d'imposta utilizzati dalle controllate in sede di a	cconto			.000
L26	Acconto versato dalla controllante per le società trimes	tralı			.000
1.23	Crediti d'imposta utilizzati dalle controllate in sede di d	ichiarazione annuale			.000
L29lor	Interessi trasferiti dalle controllate trimestrali			-	.000
-	IVA da versare [(cod L15 col 1 + cod L23 ter) - (cod	IMPORTO		COD CONCESSIONE	.000 COD DIPENDENZA
L26bis	ESTREMI DEL VERSAMENTO	.000	GIORNO MESE ARRO	O COO AZIENDA	COD DIFERDENZA
L26	Credito d'imposta [(cod L15 col 2 + cod L19 + cod L		cod L23 ter)]	<u> </u>	.000
L25	Importo da computare in detrazione nell'anno successiv	ю			.000
L27	Importo di cui si richiede il rimborso				.000
MS	ECCEDENZA DI CREDITO DI GRUPPO CO	MPENSATA			
		·			
Presen	za nel gruppo di soggetti che hanno usufruito di agevola	zioni per eventi eccezionali (indica	re il numero)		
L		······			
٨١١٦	Garanzie relative all				
ALLE	GATI AL PROSPETTO cedenza di credito gruppo compensata	1 COMPILATI	<u> </u>		
DAT	[A				
FIR	MA				

Copia per il Servizio Meccanografico

MINISTERO DELLE FINANZE DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

SOCIETÀ CONTROLLANTE

PROSPETTO RIEPILOGATIVO (DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE IVA 1995)

MOD. IVA 26 PR/95

																	_							_	
		SOCIETÀ -				, Co	dice fis	cale						г				N	Par	tıta	IVA .				
	CO	NTROLLANTE											Ш	L					\perp						
	QUA	ADRO A - DISTINTA	DELL	E SOC	CIET	Á CO	NTR	OLLA	ΙTΕ		Num	ero (co	delle o	dichi sa la	arazı	onı troll	del ante	gru e)	рро	,]
	Progr	N Partita IVA		Ultimo mese di controllo	Progr			N Partit	a IVA				Ultimo mose di controlk	Progr	Γ			N Pe	artita I	VA				U	timo nese
i	1		TT	di controllo	17	l 1	I I	1 1	1 I		1		di controlk	33		<u> </u>	1	ī	1 1	1	1			<u>dı 0</u>	ontrollo
	2			لنا	18			1 1	ΙÏ	L		Ī		34		Ī	ı	i	Ш	Ī	ī.	L		Ī	
	3			ليلا	19	L			Ш					35			I	J	Ш		I	ī		T	
	4		Ш_	ليا	20				Щ			J		36	Ш		I	1	ш	_1		1.	Ш		
	5			لبا	21		Щ		Ц				لىئا	37	Ш				Ш	_1	L		Ш	L	<u></u>
	6		<u> </u>	<u> </u>	22	<u>Ш</u>	_ل_ل	بلبا	<u> </u>	<u> </u>	<u>. </u>		ليا	38	Ш	4		1	11	4			<u> </u>	_Ļ	<u></u>
	7	 		<u> </u>	23	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>			<u> </u>	<u> </u>	لبا	39	Ш	<u> </u>	<u></u>	_	<u> </u>	<u> </u>		_	Щ	<u> </u>	<u> </u>
	9		- - -	<u> </u>	24	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	 	-	<u> </u>	 _	<u> </u>	40	H	_	<u> </u>	_	<u> </u>	4	<u></u>	<u> </u>	H		<u> </u>
	10	1 	- - 	<u>لسيلسيا</u> ا با	26	<u> </u>			1 1			+	 	41	Н	-	+		-	+	-		 	<u> </u>	
١	11	1 	11	<u>لیایا</u> ا ا ا	27	<u></u> _		1 1	1 1	-	 	- -	<u> </u> ;	43	-	-	 	+-	<u> </u>	+	+	<u></u>	<u> </u>	+	<u>تــــــــــــــــــــــــــــــــــــ</u>
١	12	1 1 1 1 1 1 1 1		111	28			1 1	11	÷		-	<u> </u>	44		1	<u> </u>	-		T	<u></u> -	1	1	十	1
	13				29	l i	l .l	1.1	iΪ	÷		ī		45		1	1	1		ī	T	1.	<u> </u>	T	11
	14				30		L. L.	L. I	П			<u> </u>		46		L	L	L	ш	Ī		1		ī	
	15			لسا	31		LL	11	1.1		للل	J	لللا	47	Ш		L		ΪI			L	L	L	Ш
┨	16	<u> </u>	<u></u>	ليا	32	<u> </u>	<u> </u>	سلسل	11	1	ΪĹ		لـــــا	48	П	_1	Л.,	1	11	_1	丄	1_		L	Ш
	QUA	DRO H - DATI R	FLATIV	/LALI	FI	IOUII	DAZI	ONI	PFR	HOL	исн	F													
	, J. T. (1	12				3						4		-OT-	__\			1/5	00	A 1 4				
		IVA A CREDITO	T P	VA A D	EBIT	0	ľ	IVA	VEF	RSA	ГА		GIORNO		ESTF	N⊒1 ANA		C00	CONC	ESSI	ANDA ONE (*	en:		IPEND	
		L		····		LI	QUI	DAZI	ONI	м	ENSI	_	GIOHNO	М	:SE	ANO		0	COD	AZIE	NDA	100	0 0	IPENU	ENZA
Ì	H1	00	aT .			001	1					300		ī								1	1	<u> </u>	
	H2	.00.				000	+					000				1			Ь І	l I	1	+	1	 	1 1
	H3	.00	0			000)				C	000	<u> </u>	I		- 1			l	 	ı	T	1	1	1
	H4	.00	0			000)					000		Ĺ					L		J			L	1
	H5	.00	0			.00)					000	L_	乚	Ll				L	<u></u>	١				1
	H6	00				.001						100			Ш			Ш		<u></u>		1		1_	1
	H7	00	_			001	+-					000		<u></u>	لـــا					<u></u>	٠.	↓_			1
	HS	00				000						000		<u>L</u>	بِـــا			\vdash	Ц.,	<u></u>		+			1
Ì	H10	00				000						100		<u> </u>	لِسا				L	<u> </u>		╁	Щ.	<u>.</u> L	1
	H11	00				100. 100.						000		\perp	닉		-	H				╁	<u>. </u>		<u></u>
ł	M11		-			.001	ACCC	NTO			·	000			Щ			-	L	<u> </u>		+		<u> </u>	<u> </u>
١	H12	.00	n			.00	SALD	0				000		<u>ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ</u>					L	<u> </u>		╁		- 	
			<u>-1</u>	L	IQU	IDAZ		TR	IME	STA	ALI	_	rt 3:	3)	LI	L		Li	ـــــ	Ь					<u> </u>
	H3his	.00	0			001						000	1	İ	1						1	Т	1	1	1
•		00	0			001)					000	i	1	1	ī			1	ı	1	1	1	i	1
	HObis		-			.001	1					000								Ĺ	1	\prod	L	L	
	HObis HObis	00																_ =							
	Holis	00 LIQUIDAZIONI TRIM	ESTRAL	I A NO	RMA	DELL	'ART	74, (OM!	MA 4			comp	гело	916	nella	86	2. 3	de	l q	uad	ro L	<u>) </u>		
527	Hillis Hiltor	00 LIQUIDAZIONI TRIM 00.	ESTRAL.	J A NO	RMA	DELL.	'ART.	74, (OM!	MA 4	C	000	comp	Гело		nella		z. 3	de	q	uad	ro L) 	1.	
	H3ter H3ter	00 LIQUIDAZIONI TRIM .00	ESTRAL 0	J A NO	RMA	000 000	ART.	74, (OMI	MA 4	0.	000	comp	гело 				2. 3	de	q	uad	ro L) 	1	L_
9 5	Hillis Hiltor	00 LIQUIDAZIONI TRIM 00.	ESTRAL 0	J A NO	RMA	DELL.	ART.		IMO:	MA 4	0 0. 0	000	comp				86	2. 3	de	q	uad	ro L) 	1	
9	H3ter H3ter	LIQUIDAZIONI TRIM 000 000 000	ESTRAL 0 0	J A NO	RMA	000 000 000	ACCC	INTO	OMI	WA 4	0 0 0	000	comp					2. 3	de	q 	uadi	ro L) 	1	L
	Hillian Hillar Hillar Hillar	00 LIQUIDAZIONI TRIM .00	ESTRAL 0 0	I A NO	RMA	000 000	ART.	INTO	OMI	MA 4	0 0 0 0.	000	comp				86	ez. 3	de	q	uad	ro L)		

(*) Indicare il codice concessione risultante dai primi 3 caratteri del numero di conto fiscale utilizzato per i versamenti. Detto codice, se non è variato nei corso del periodo d'imposta, può essere indicato una sola volta in corrispondenza del primo versamento dell'anno.

QUA	DRO R - RIMBORSI							
SE	ZIONE 1 ART. 30, COMMA 3	<u>```</u>	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·					
R12	Numero delle società controllate in possesso dei requi	siti di legge per le quali viene chie	sto il rimborso					
R13	Importo chiesto a rimborso			.000				
SE	SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRABILE DEL TRIENNIO							
R20	Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione	e nell'anno successivo (da cod L26	6 prospetto riepilogativo 199	000.				
R21	Eccedenza detraibile del 1994 computata in detrazione		prospetto riepilogativo 1994					
R22	Eccedenza detraibile del 1995 (da cod L25 del present	e prospetto riepilogativo)		.000				
R23	Importo chiesto a rimborso			.000				
QU	ADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOS	TA		•				
SE	ZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a	credito per li periodo d'i	mposts					
	EIGHE I GROOM GENTIA WOVER V X	predito par il periodo di	1 - DEBITI	2 - CREDITI				
L1	IVA sulle operazioni imponibili			000				
	IVA relativa agli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 1	7. comma 3.						
1.2	e alle operazioni di cui all'art 74, comma 1, lett. e)			.000				
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari di beni e alle p	restazioni di servizi di cui						
1.2016	all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D L 331/1993, annotati nei	registri di cui agli artt 23 o 24		000				
i.2ter	Differenza d'imposta derivante dalle operazioni effettuate	n regime normale non regolarizzate		.000				
1.3	IVA a debito (somma dei codici da L1 a L2ter)		No. 20 Co. 10 Co	000				
LA	IVA ammessa in detrazione			000				
L5	Importo detraibile per le cessioni di cui all'art 8, lettere per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad a			000				
L6	IVA detraibile (somma dei codici L4 e L5)			.000.				
L7	IMPOSTA DOVUTA (cod L3 — cod L6) O A CREDITO (c	od 16 — cod 13)	20.20.000000000000000000000000000000000	.000.				
	ZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare		•	.000.				
1.8	Riportare l'importo indicato nel cod £7			.000				
LO	Rimborsı ınfrannualı rıchıestı (art. 38-bıs, comma 2)			000				
19bis	Interessi trasferiti rolativi allo liquidazioni periodicho tri	mestralı		000				
L10	Credito risultante dal prospetto 1994 non richiesto a rim	borso		000				
LTT	Credito chiesto a rimborso in anni precedenti computati in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio	oile		000				
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche)		.000				
L.13	Versamenti periodici (da cod H13 col 3)			.000				
L14	Versamenti integrativi relativi all'anno di imposta, esegi	uti direttamente all'ufficio						
	nonché maggiore detrazione sui beni ammortizzabili		DESTO	.000 CREDITO				
L15	TOTALI (somma dei codici da LB a L14 di colonna 1 e d	ı colonna 2)		000 000				
SE	ZIONE 3 Determinazione del debito d	del credito d'imposta						
L19	Crediti d'imposta utilizzati dalle controllate in sede di a	conto		000				
1.20	Acconto versato dalla controllante per le società trimes	trali		000				
L23	Crediti d'imposta utilizzati dalle controllate in sede di d	chiarazione annuale		.000.				
L23ter	Interessi trasferiti dalle controllate trimestrali			000				
1.24	IVA da versare ((cod L15 col 1 + cod L23 tor) - (cod	1		COD CONCESSIONE				
L24ble	ESTREMI DEL VERSAMENTO	IMPORTO 000	GIORNO MESE ANNO	O COD AZIENDA COD DIPENDENZA				
L25	Credito d'imposta [(cod L15 col 2 + cod L19 + cod L	·	- cod L23ter)]	000				
1.26	importo da computare in detrazione nell'anno successiv			.000				
L27	Importo di cui si richiede il rimborso			.000				
MS	ECCEDENZA DI CREDITO DI GRUPPO CO	MPENSATA						
	EGGEDENEA DI GILEBITO DI GINGITO GO	zirowy		.000				
Presen	za nel gruppo di soggetti che hanno usufruito di agevola	zionı per eventı eccezionalı (indicai	re il numero)	1 1 1				
L				16				
	Garanzie relative al							
ALLE	GATI AL PROSPETTO cedenza di credito gruppo compensata	di COMPILATI						
	SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO		SPAZIO RISERVATO	ALL'UFFICIO				
DATA	Di PRESENTAZIONE SOTTOSCR	ZIONE		ESTREMI DI PROTOCOLLO				
GJORNO	MESE ANNO per posta		\					
١. ا	In caso di mancati sottoscrizione)					
L_	P barraro la casella	,						

Tesso 627

Copia per l'Ufficio



SOCIETÀ CONTROLLANTE

PROSPETTO RIEPILOGATIVO
(DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE IVA 1995)

MOD. IVA 26 PR/95

1	SOCIETÀ -			Codi	ice fiscale							N	Partiti	a IVA			
CO	NTROLLANTE	i L_l					1										
<u> </u>																	
								4-11-									
QU	GOADRO A - DISTINTA DELLE SOCIETA CONTROLLATE						mero (c	o delle dichiarazioni del gruppo (compresa la controllante)				Ulti					
Progr	N Partita IVA	Ultimo mese di contro	Proor		N Partita IV	١.		Ultimo mese di controlle	Progr			N Pa	rtita IVA			me di cor	656
1				ш				لللا	33		لللل	لل		<u></u>	Ł	نيا ا	Ш
2			18	ш	بالبلبلب			LL	34		Ш	لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		Lu		ليار	
3								لللا	35	Ш		لل	LL.		ш	نيا_ ر	
4 L		Li Li							36	Ш		للله	L.L.	Li			\Box
5	<u> </u>	<u> </u>] 21			لللل		LL	37		لسلب		<u>L.,L.</u>		LЬ		
6 L		ىا لل	j 22	لللا		للتل		نــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	38	Ц		ىل		L	ĹĹ		\Box
7		<u> </u>] 23	سيا	<u> </u>	ليبل	<u> </u>	للا	39	Ш		ليل	<u> </u>	<u>L., .</u>	Щ.	<u>၂ </u>	Ш
8		<u> </u>] 24	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	<u> </u>	ليبيا	<u> </u>	للل	40	Ш		للل	<u> </u>	<u> </u>		ال	Щ
9		<u> </u>] 25	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	<u> </u>	لييل		ليليا	41	Ш	<u> </u>	لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	<u>L. L.</u>	<u> </u>		ل_ا_ل	$oldsymbol{ol}}}}}}}}}}}}}}}}}}}}}}}}$
10			_ 26		<u></u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>لىل</u>	42	Ш		لـلــ	<u> </u>	1	بلب	<u>ا ل</u>	Щ
11		<u> </u>	27	ببا		لطيل	<u> </u>	ليلا	43	Ш				<u> </u>		<u>نــا _ل</u>	Ш
12		<u> </u>	_ 28	خسليا	<u></u>	لسلبا		ليليا	44	Ш		لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	டட	<u> </u>	Щ.	<u></u>	Щ,
13		<u> </u>	<u>]</u> 29			لبيبا	<u>_</u>	للل	45	Ш			<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>لـا ل</u>	Щ
14	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 	<u> </u>	30			لببا	Ц_	<u>لىلىا</u>	46	Ш			<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	Щ
15		<u> </u>] 31	ببا		<u> </u>	니_	لبليا	47	Ш		ш	<u> </u>		<u> </u>	<u> </u>	Щ
16		ينا للـ] 32			لطيليا		لـلــا	48			ئىل			<u>L</u>	نيا ل	Ш
QUA	ADRO H - DATI RE	LATIVI AI	LLE I	dinoi	AZIONI PE	RIODICI	HE										
	1	2	<u> </u>		3			4		OT		DEL	VED	0 4 4 4 5	NTO		
1																	
	IVA A CREDITO	IVAA	DEBI1	О		ERSATA		`			REMI				.1		
	IVA A CREDITO		DEBIT		IVA V		211.1	GIORNO			ANNO			SAME SIONE (*) IENDA	.1	DIPENDE	NZA
Mi			DEBIT	LIC				`							.1	DIPENDE	NZA
H1	000		DEBIT	.000	IVA V		.000	`							.1	DIPENDE	NZA
H2	000		DEBIT	L10 .000	IVA V		.000 000	`							.1	DIPENDE	NZA
H2 H3	000 000 000.		DEBIT	£.16 .000 .000	IVA V		000 000 000	`							.1	DIPENDE	IL
H2 H3 H4	000 000 000. 000.		DEBIT	.000 .000 .000	IVA V		.000 000 000 000	`							.1	DIPENDE	L L
H2 H3	000 000 000. 000.		DEBIT	.000 .000 .000 .000	IVA V		.000 000 000 000	`							.1	DIPENDE	L L
H2 H3 H4 H5	000 000 000. 000.		DEBIT	.000 .000 .000	IVA V		.000 000 000 000	`							.1	DIPENDE	L L
H2 H3 H4 H5	000 000 000. 000. 000.		DEBIT	.000 .000 .000 .000 .000	IVA V		000 000 000 000 000	`							.1	DIPENDE	L L L L L L L L L L L L L L L L L L L
H2 H3 H4 H5 H6 H7	000 000. 000. 000. 000.		DEBIT	.000 .000 .000 .000 .000 .000	IVA V		000 000 000 000 000 000	`							.1	DIPENDE	L L L L L L L L L L L L L L L L L L L
H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8	000 000. 000. 000. 000. 000.		DEBIT	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	IVA V		000 000 000 000 000 000 000	`							.1	DIPENDE	L L L L
H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8	000 000. 000. 000. 000. 000. 000.		DEBIT	000 000 000 000 000 000 000 000	IVA VI		000 000 000 000 000 000 000 000	`							.1	DIPENDE	L L L L L L L L L L L L L L L L L L L
H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8 H9 H10	000 000. 000. 000. 000. 000. 000.		DEBIT	000 000 000 000 000 000 000 000 000	IVA VI		000 000 000 000 000 000 000 000	`							.1	DIPENDE	I I I I I I I I I I I I I I I I I I I
H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8 H9	000 000. 000. 000. 000. 000. 000.		DEBIT	000 000 000 000 000 000 000 000 000	IVA VI		000 000 000 000 000 000 000 000	`							.1	DIPENDE	I I I I I I I I I I I I I I I I I I I
H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8 H9 H10 H11	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00			000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IVA VI		000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	GIORNO							.1	DIPENDE	IL L L L L L L L L L L L L L L L L L L
H2 H3 FH4 H5 H6 H7 H8 H9 H10 H11 H12	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00			110 A 21	IVA VI	II MENS	000. 000 000 000 000 000 000 000 000 00	GIORNO	ME						.1	DIPENDE	ENZA
H2 H3 FH4 H5 H6 H7 H8 H9 H10 H11 H12	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00			110 A 21	IVA VI	II MENS	000. 000 000 000 000 000 000 000 000 00	GIORNO	ME						.1	DIPENDE	L L L L L L L L L L L L L L L L L L L
H2 H3 FH4 H5 H6 H7 H8 H9 H10 H11 H12	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IVAA	LIQU	110 A 211 000 000 000 000 000 000 000 000 000	ACCONTO SALDO ONI TRIM	ESTRAL	000. 000 000 000 000 000 000 000 000 00	GIORNO	ME		ANNO	COD	CONCES COD A2	SIONE(*)		DIPENDE	ENZA
H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8 H9 H10 H11 H12	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IVAA	LIQU	.10 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	ACCONTO SALDO ONI TRIM	ESTRAL	000. 000 000 000 000 000 000 000 000 00	GIORNO	ME			COD	CONCES COD A2	SIONE(*)		DIPENDE	ENZA
H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8 H9 H10 H11 H12 H3his H8his	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IVAA	LIQU	.10 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	ACCONTO SALDO ONI TRIM	ESTRAL	000. 000 000 000 000 000 000 000 000 00	GIORNO	ME		ANNO	COD	CONCES COD A2	SIONE(*)		DIPENDE	IL IL IL IL IL IL IL IL IL IL IL IL IL I
H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8 H9 H10 H11 H12 H3his H8his H8his	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IVAA	LIQU	.10 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	ACCONTO SALDO ONI TRIM	ESTRAL	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	GIORNO	ME		ANNO	COD	CONCES COD A2	SIONE(*)		DIPENDE	L L L L L L L L L L L L L L L L L L L
H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8 H9 H10 H11 H12 H3his H8his	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IVAA	LIQU	.10 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	ACCONTO SALDO ONI TRIM	ESTRAL	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	GIORNO	ME		ANNO	COD	CONCES COD A2	SIONE(*)		DIPENDE	L L L L L L L L L L L L L L L L L L L
H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8 H9 H10 H11 H12 H3his H8his H8his	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	IVAA	LIQU	.10 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	ACCONTO ACCONTO ACCONTO ACCONTO ACCONTO	ESTRAL	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	GIORNO	ME		ANNO	COD	CONCES COD A2	SIONE(*)		DIPENDE	
H2 H3 H4 H5 H6 H7 H8 H9 H10 H11 H12 H3his H9his H3his H9his	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	IVAA	LIQU	.10 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	ACCONTO SALDO ACCONTO SALDO ACCONTO SALDO ACCONTO SALDO	ESTRAL	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	GIORNO	ME		ANNO	COD	CONCES COD A2	SIONE(*)		DIPENDE	

^(*) indicare il codice concessione risultante dai primi 3 caratteri del numero di conto fiscale utilizzato per i versamenti. Detto codice, se non è variato nei corso del periodo d'imposta, può essere indicato una sola volta in corrispondenza del primo versamento dell'anno.

						y			
QUA	DRO R - RIMBORSI								
SE	ZIONE 1 ART. 30, COMMA 3								
R12	Numero delle società controllate in possesso dei requi	isiti dı legge per	le quali viene chie	esto il rimborso		L	لينيا		
R13	Importo chiesto a rimborso						.000		
	ZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBO								
R20 R21	Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione Eccedenza detraibile del 1994 computata in detrazione					·	.000		
R22	Eccedenza detraibile del 1995 (da cod L25 del present			prospetto nephoga	100 1894)	———	000. 000.		
R23	Importo chiesto a rimborso		000						
OU	QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA								
							L		
SE	ZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a	credito per	il periodo d'i	mposta 1 - DEE	RITI	2.0	CREDITI		
L1	IVA sulle operazioni imponibili			1-52		00	ACDITI		
	IVA relativa agli acquisti di beni e servizi di cui att'art. 1	17. comma 3.			<u></u>	<u></u>			
12	e alle operazioni di cui all art 74, comma 1, lett e)				0	00			
L2bia	IVA relativa agli acquisti intracomunitari di beni e alle p								
	all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D L 331/1993, annotati nei	-	-	`		00			
L2ter	Differenza d'imposta derivante dalle operazioni effettuate IVA a debito (somma dei codici da L1 a L2 ter)	in regime norma	le non regolarizzate			00 00			
4	IVA ammessa in detrazione						.000		
	Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere	a a \ e b \ 38 cua	ter e 72 nanché			٠.			
L5	per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad a			Section 1			.000		
L6	IVA detraibile (somma dei codici L4 e L5)						.000		
L7	IMPOSTA DOVUTA (cod L3 — cod L6) O A CREDITO (c			J		90	.000		
US DE	ZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare Riportare l'importo indicato nel cod £7	o del credi	to a imposta	1		00	.000.		
L9	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)					00	.000		
L9bis	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni periodiche tri	ımestralı				00			
L10	Credito risultante dal prospetto 1994 non richiesto a rim	nborso					.000		
LTT	Credito chicato a rimborso in anni precedenti, computal	b-le			 ,				
L12	in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio	_				<u> </u>	000		
L13	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodichi Versamenti periodici (da cod. H13 col. 3)	а					.000. 200.		
	Versamenti integrativi relativi all'anno di imposta, eseg	uiti direttamente	all'ufficio						
L14	nonché maggiore detrazione sui beni ammortizzabili						.000		
L15	TOTALI (somma dei codicì da L8 a L14 di colonna 1 e d	lı colonna 2)		DEMIT	_		REDITO		
SE.	ZIONE 3 Determinazione del debito d	del evedit	n d'Imposts	L		00			
L19	Crediti d'imposta utilizzati dalle controllate in sede di a		o u imposta			<u>-1</u>	.000		
L20	Acconto versato dalla controllante per le società trimes						.000		
L23	Crediti d'imposta utilizzati dalle controllate in sede di d	ichiarazione ani	nuale				.000		
1.23ter	Interessi trasferiti dalle controllate trimestrali						.000		
L24	IVA da versare [(cod L15 col 1 + cod L23 ter) - (cod	T		r		CON CONCESSIONE	.000		
L24bis	ESTREMI DEL VERSAMENTO	IM	PORTO 000	GIORNO MESE	ANNO	O COD AZIENDA	COD DIPENDENZA		
L25	Credito d'imposta [(cod L15 col 2 + cod L19 + cod L	_20 + cod L23)		<u> </u>	LL		.000		
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successione						.000		
L27	Importo di cui si richiede il rimborso						.000		
M5	ECCEDENZA DI CREDITO DI GRUPPO CO	MPENSATA				i	000		
L	<u> </u>				-,		.000		
Presen	za nel gruppo di soggetti che hanno usufruito di agevola	zioni per eventi	eccezionali (indica	re il numero)			16_		
· ALLE	GATI AL PROSPETTO Garanzie relative al cedenza di credito	odi 🗂	QUADRI COMPILATI						
	gruppo compensata	1 🔲	COMPILATI						
				SPAZIO RIS	SERVATO /	ALL'UFFICIO			
DAT	ΓΑ			$\overline{}$		STREMI DI PROT	LOCOTTO		
)					
EID!	MA		()					
- FIR	MA								
i			1	-	İ				

MINISTERO DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE



ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI DI DICHIARAZIONE IVA

Ministero delle Finanze		INDICE		IVA	1995
1. – PREMESSA - NOVITÀ DEI MODELLI DI DICHIARA-	_		4 1,1 – FRONTESPIZIO	Pag	11
ZIONE IVA 1995	Pag		4 1.2 - QUADRO A - INFORMAZIONI DI CA- RATTERE GENERALE (Sezioni 1 e 2)		14
1 1 – MODIFICHE ALLA STRUTTURA DEI MODELLI 1 2 – ALTRE MODIFICHE DEI MODELLI	»	5 5	413 – QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	*	16
			A) Avvertenze di carattere generale	»	16
2. – AVVERTENZE GENERALI 2 1 – Modalità e termini per la presentazione delle di-	»	6	B) Compilazione del quadro H da parte di contribuenti con contabilità separata (art 36)		17
chiarazioni	*	6	C) Compilazione del quadro H da parte delle società controllanti e controllate		17
razione e soggetti esonerati	×	6	D) Compilazione del quadro H in caso di fusioni, scissioni, ecc nel corso		
zioni	» »	7 7	dell'anno d'imposta . 4 1 4 - QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IM-	*	17
25 - Sottoscrizione della dichiarazione (art. 37)	»	7	POSTA	» »	18 19
2 6 - Visto di conformità dei Centri e dei professioni- sti autorizzati	×	7	B) Sezione 4 del modello IVA 11 Base- Rimborso	×	20
27 - Modalità di compilazione della dichiarazione	*	7	4 1 5 - QUADRO M - DETERMINAZIONE DEL-		
2 7 1 – Determinazione dell'imposta 2 7 2 – Determinazione degli imponibili per i con-	20	8	L'ECCEDENZA D'IMPOSTA (art. 6, comma 3, del D.M 13 dicembre 1979) (nservato alle società controllanti e		
tribuenti che utilizzano il registro dei corrispettivi	»	8	controllate) 4 1 6 – QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE (Sezioni 1-2-4)	*	20
3. – AVVERTENZE PER LA MODULISTICA DA ADOTTA- RE IN RELAZIONE ALLE DIVERSE CATEGORIE DI CONTRIBUENTI ED AL REGIME DI IMPOSTA APPLICATO		8	4 1 7 - QUADRO R - RIMBORSI (presente solo nel modello IVA 11 Base-Rimborso)	*	21
	-	· ·	A) Avvertenze di carattere generale Nadoltà di compilement del guadro D	*	21
31 — DICHIARAZIONE COSTITUITA DAL MODELLO IVA 11-BASE (o Mod IVA 11 Base-Rimborso) E DALL'INTERCALARE 11/N	,	8	B) Modalità di compilazione del quadro R Modalità di compilazione del quadro R da parte delle società controllanti e	*	22
A) Soggetti tenuti alla compilazione	*	8	controllate	*	23
B) Guida alla sequenza di compilazione dei quadri C) Avvertenze particolari relative agli enti o so-	*	8	4 1 8 – QUADRO U - ESPORTATORI PRO- SPETTO DEGLI ACQUISTI SENZA		
cietà controllanti e controllate	*	9	APPLICAZIONE DELL'IVA	*	23
32 - DICHIARAZIONE COSTITUITA DAL MODELLO IVA 11-BASE (o dal mod 11 BASE-RIMBORSO) E DALL'INTERCALARE11/TER (REGI-			4.19 — ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE (in ordine numerico di casella) casella 1. Garanzia di cui all'art 6, comma 3, del	,	23
ME SPECIALE DELL'AGRICOLTURA)	×	9	D M 13-12-1979 (da parte delle so- cietà controllanti e controllate)	39	23
A) Soggetti tenuti alla compilazione	×	9	casella 2 Attestazione della controllante .	×	23
B) Guida alla sequenza di compilazione dei quadn 3 3 – DICHIARAZIONE COSTITUITA DAL MODELLO IVA 11-BASE (o dal mod 11 BASE-RIMBORSO) E DA PIU INTERCALARI (11/N e/o 11/TER)	» »	10	casella 3: A) Ordinativi, fatture, bollette dogana- ii, note di consegna (per la maggio- re detrazione sugli acquisti di beni ammortizzabili)	*	24
A) Soggetti tenuti alla compilazione	*	10	B) Fatture e bollette doganalıı (per		
B) Guida alla sequenza di compilazione dei quadn	*	10	acquisti di beni ammortizzabili effettuati da produttori agricoli pri- ma del 1994)		04
3 3 1 - Contribuenti con contabilità separate ai sensi dell'art 36	*	10	casella 4: Documentázione eventi eccezionali	*	24 24
332 – Modalità di compilazione della dichiara- zione in caso di fusioni, scissioni, confe- rimenti di aziende	*	10	casella 5. PROSPETTO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE (Mod IVA 26 LP/95), da allegare alla dichiarazione della con- trollante	»	
4. – ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE	*	11	casella 6: PROSPETTO RIEPILOGATIVO (mod IVA 26 PR/95), da allegare alla dichia- razione della controllante	*	24
41 MODELLO IVA 11-BASE (e mod. IVA 11 BASE- RIMBORSO)	*	11	casella 15 ⁻ Documentazione varia		25

^(*) AVVERTENZE: – ove non diversamente specificato, gli articoli di legge richiamati si riferiscono al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 e successive modificazioni;

le presenti istruzioni sono state predisposte sulla base della normativa vigente ai momento della loro stesura. Pertanto, per la corretta compilazione dei modelli di dichiarazione IVA, il contribuente deve tener conto anche di eventuali modifiche normative, intervenute successivamente, che abbiano rifiessi sulla dichiarazione IVA 1995;

 ⁻ si avverte che le principali modifiche apportate al modelli sono state evidenziate con colore gialio, al fine di consentime una più diretta individuazione.

Ministero delle Finanze	IN	DICE	IVA	1995
4 1 10 - QUADRI COMPILATI (modello 11 Base o 11 Base-Rimborso)	Pag. <i>26</i>	4.2.13 – QUADRO S - DETERMINAZIONE FOR- FETARIA DELL'IMPOSTA (Agritunsmo e Associazioni operanti in agricoltura)	Pag	36
4 1 11 - DOCUMENTI EMESSI (caselle 31 e 32) (da non allegare alla dichiarazione)	» 26	4 2 14 – QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (art. 74-ter)		36
4 1.12 – SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARA ZIONE (vedi par. 2.5)	» 26	4 2 15 – QUADRO Z - REGIME SPECIALE PER	*	30
4 1.13 - VISTO DI CONFORMITA (vedi par. 2 6)	» 26	BENI USATI, OGGETTI D'ARTE, D'AN- TIQUARIATO E DA COLLEZIONE	æ	37
4.2 — INTERCALARE 11/N - REGIME NORMALE (di colore blu) (da allegare al modello IVA 11-Base o 11 Base-Rimborso)	» 26	4.3 — INTERCALARE 11/TER - REGIME SPECIALE AGRICOLTURA (art. 34) (di colore blu) da allega- re al modello IVA 11-Base o 11 Base-Rimborso .	p	38
4.21 - QUADRO A - INFORMAZIONI DI CA- RATTERE GENERALE (Sezione 3) .	» 26	43.1 - QUADRO A - INFORMAZIONI DI CA- CARATTERE GENERALE (Sezione 3) .	10	439
4 2.2 - QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Sezione 3)	» 27	432 - Quadn E-brs (Cession) e prestazioni intracomunitarie) ed F-bis (acquisti intra- comunitari ed importazioni	*	39
423 — QUADRI E-BIS (CESSIONI E PRESTA- ZIONI INTRACOMUNITARIE) ED F-BIS (ACQUISTI INTRACOMUNITARI ED IMPORTAZIONI)	» 28	4 3.3 – QUADRO E-BIS - CESSIONI E PRE- STAZIONI INTRACOMUNITARIE (com- prese nel quadro E)	10	39
4.2.4 - QUADRO E-BIS - CESSIONI E PRE- STAZIONI INTRACOMUNITARIE (COM- PRESE NEL QUADRO E)	» 29	4.3.4 — QUADRO F-BIS - ACQUISTI INTRACO- MUNITARI DI BENI E IMPORTAZIONI (compresi nel quadro F)	**	40
4 2.5 — QUADRO F-BIS - ACQUISTI INTRACO- MUNITARI DI BENI E IMPORTAZIONI (compresi nel quadro F)	» 29	43.5 – QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI	*	40
42.6 — QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI	» 30	4.36 – QUADRO F - ACQUISTI NEL TERRI- TORIO DELLO STATO, ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI	×	42
4 2.7 — QUADRO F - ACQUISTI NEL TERRI- TORIO DELLO STATO, ACQUISTI		437 – QUADRO G - IVA AMMESSA IN DE- TRAZIONE PER LE IMPRESE MISTE .	×	43
INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI 4 2.8 — QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IM-	» 31	4.3.8 - QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IM- POSTA (Sezione 1)	*	43
POSTA (Sezione 1)	» 32	4 3.9 QUADRO M - DETERMINAZIONE DEL- L'ECCEDENZA D'IMPOSTA (riservato		44
L'ECCEDENZA D'IMPOSTA (nservato alle società controllate fuse)	» 32	alle società controllate fuse) 4 3.10 – QUADRO N - RISERVATO AI SOGGET-	ъ	44
4 2 10 - QUADRO N - RISERVATO AI SOGGET- TI CHE ESERCITANO PIU ATTIVITA CON CONTABILITA SEPARATA (ART. 36) E IN CASO DI FUSIONI, SCISSIO-		TI CHE ESERCITANO PIU ATTIVITA CON CONTABILITÀ SEPARATA (ART 36) E IN CASO DI FUSIONI, SCIS- SIONI ECC.	×	44
NI ECC	» 33	4 3.11 – QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE (Sezione 1)	×	45
(Sezioni 1 e 3)	» 34	4 3.12 QUADRO Z - REGIME SPECIALE PER BENI USATI ECC. (Sezioni 1 e 3)	*	46
MESSA IN DETRAZIONE (art. 34, penultimo comma)	» 35	5. – SANZIONI		47

ISTRUZIONI

IVA 1995

1

PREMESSA - NOVITA DEI MODELLI DI DICHIARAZIONE IVA 1995

1.1 - MODIFICHE ALLA STRUTTURA DEI MO-DELLI.

Si avverte, anzitutto, che, al fine di semplificare la compilazione dei modelli di dichiarazione IVA, è stata operata una modifica di carattere strutturale diretta a realizzare un modello di dichiarazione unificata per la generalità dei contribuenti.

Tale innovazione ha consentito, da un lato, di ridutre il numero dei modelli previsti (in pratica 2 modelli più 2 intercalari, invece di 5 model i più 2 intercalari) e, dall'altro, di risolvere tut ti quei casi di erronea compilazione del modello da parte di contribuenti con contabilità separate ai sensi dell'art 36 del D.P.R. n. 633/1972 o di particolari categorie (società controllanti e controllate) ovvero nelle ipotesi di fusioni, scissioni, conferimenti ecc., avvenuti nel corso del periodo d'imposta

Il nuovo modello si compone

- di una quartina base, che è uguale per tutti i soggetti d'imposta, contenente le informazioni generali del contribuente e il riepilogo dei dati relativi a tutte le attività svolte nel periodo d'imposta, necessari per il calcolo dell'IVA da versare (o a credito) in sede di dichiarazione annuale,
- di un intercalare (anch'esso di quattro facciale), che varia a seconda del regime d'imposta adottato, contenente i dati della attività esercitato (o delle singole attività svolte In caso di contabilità separata ex art. 36). Gli intercalari previsti sono soltanto 2, a seconda che il contribuente rientri nel regime normale di detrazione dell'IVA (intercalare 11/N) ovvero nel regime speciale dell'agricoltura (intercalare 11/TER). Si avverte che entrambi gli intercalari sono di colore blu.

Inoltre, per facilitare l'esecuzione dei rimborsi, la *quartina base* è stata prevista di 2 tipi:

modello IVA 11-BASE (di colore blu) ovvero modello IVA 11 BASE - RIMBORSO (di colore rosso) per le dichiarazioni con richiesta di rimborso del credito IVA.

In pratica, per la compilazione del modello, possono verificarsi le seguenti i potesi

1) Contabilità unificata

Nel caso in cui il contribuente eserciti una sola attività ovvero più attività ma con contabilità unificata agli effetti dell'IVA, devono essere compilati soltanto la quartina base e un inter calare (modello 11/N ovvero 11/ter a seconda che il soggetto applichi il regime normale IVA o il regime speciale dell'agricoltura previsto dall'art 34)

Anche le categorie di contribuenti che svolgano attività commerciali rientranti in particolari regimi (es agenzie di viaggio e turismo di cui all'art 74 ter) o applichino la detrazione dell'IVA in via torfettizzata (settore dell'ediloria di cui all'art 74, lettera c, associazioni sinda cali e di categoria operanti nell'agricoltura ai sensi dell'art 78 della legge n 413/1991 ecc) devono compilare, oltre alla quartina base, l'intercalare mod 11/N-regime norma la

2) Contabilità separata ai sensi dell'art. 36.

I contribuenti che esercitano più attività per le quali sono tenuti, per obbligo di legge o per opzione, a tenere contabilità separate in applicazione delle disposizioni previste dall'art 36, devono compilare il modello seguendo i criteri degli scorsi anni, e cioè

- 1 quartina base (contenente il riepilogo di tutte le attività svolte),
- tanti intercalari quante sono le attività contabilizzate separatamente ai sensi del citato art. 36

In particolare, per ciascun intercalare, occorre compilare anche il **quadro N** al fine di evi denziare i dati relativi alla attività (a alle attività) gestiti con contabilità separata indicando, nella **sezione 2** dello stesso quadro, i dati finali di ciascuna liquidazione periodica (IVA a debito ovvero IVA a credito) relativa alla at tività separata

Per le modalità di compilazione del **quadro M** da parte delle società controllanti e controllate, vedasi quanto precisato nel successivo punto 4)

3) Fusioni, scissioni, conferimenti ecc...

Nelle particolari ipotesi di fusioni, scissioni societarie ovvero di conferimenti di aziende si fa rinvio, per le modalità di compilazione dei modelli, al paragrafo 3.3.2.

4) Società controllanti e controllate di cui all'art. 73

Per la compilazione della dichiarazione IVA, da parte delle società controllanti e controllate di cui all'art 73 valgono gli stessi criteri sopra descritti, con la sola differenza che la controllante deve compilare, oltre alla propria dichiarazione, anche i prospetti riepilogativi necessari per la liquidazione di gruppo (modelli IVA 26 PR/95 e IVA 26 IP/95) già previsti per gli anni precedenti. Si precisa, inoltre, che ciascuna società che aderisce alla liquidazione di gruppo (compresa la controllante), al fine dell'indicazione nella propria dichiarazione delle eccedenze di debito o di credito compensate, deve compilare anche il quadro M contenuto nella quartina base sia che la società adotti la contabilità unificata sia che applichi contabilità separate ai sensi dell'ari 36 Invece il quadro M degli intercalari deve essere compilato soltanto nelle ipotesi di fusioni, scissioni ecc di società che hanno aderito alla liquidazione di gruppo di cui all'art 73,

Inoltre, per effetto della sopracitata modifica di struttura dei modelli, le società controllanti e controllate che hannno utilizzato per l'intero anno solare la procedura della liquidazione dell'IVA di gruppo, devono compilare la quartina Mod IVA 11 Base-Rimborso nell'ipotesi in cui la controllante chieda per il gruppo il rimborso dell'eccedenza detraibile ai sensi dell'art 30, comma 3 Ciò in quanto, per la richiesta del rimborso di gruppo, i requisiti devono comunque sussistere in capo alle singole società (cfr. la circ. n. 13 del 5-3 90) e, quindi, le società che presentano eccedenze di credito chieste a rimborso (dalla controllante) devono compilare il quadro R della propria dichiarazione (presente solo nel mod. IVA 11 Base-Rimborso) per specificare i requisiti in base i quali le stesse hanno diritto al rimborso Devono, invece, compilare il Mod. IVA 11-Base, in tutte le altre ipotesi di liquidazioni dell'IVA di gruppo per l'intero anno, ivi compreso il caso in cui la controllante chieda il timoroso per il gruppo ai sensi dell'art. 30, comma 4 (eccedenza detraibile del triennio). In tal caso, infatti, la richiesta dell'eccedenza del credito di gruppo del triennio, si rileva solomente dalla Sez. 2 del quadro R (cod. R23) del mod. IVA 26 PR.— che sostanzialmente riflette la dichiarazione UNA di gruppo.— allegato alla dichiarazione della società controllante, anch'essa compilata, quindi, utilizzando il mod. IVA 11-Base.

Attesa l'unificazione della modulistica, si evidenzia altresì che l'esemplare da inviare alla società controllante deve essere predisposto dallo stesso contribuente, mediante utilizzazione di un ulteriore stampato (copia per l'ufficio).

1.2 - ALTRE MODIFICHE DEI MODELLI.

Inoltre, per quanto concerne le altre innovazioni apportate ai modelli di dichiarazione annuale, si segnalano le **principali modifiche:**

- e stato introdotto il nuovo **quadro Z,** presente in entrambi gli intercalari (11/N e 11/TER), riguardante il nuovo regime speciale introdotto dal D L rr 41/1995 per i beni usati, gli oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione), al fine di indicare i dati relativi all'applicazione della particolare disciplina, da riportare poi nel quadro E A tal proposito, si fa presente che nelle istruzioni (vedi par 4 2 15) è stato predisposto un apposito propessivo per la determinazione del margine complessivo lordo in caso di applicazione del metodo forfettario del margine,
- e stato ampliato il contenuto del quadro N, presente in entrambi gli intercalari, che deve essere compilato esclusivamente dai soggetti che hanno esercitato più attività con contabilità separate ai sensi dell'art 36 ovvero in caso di fusioni, scissioni, conferimenti di aziende ecc.
- e stato modificato il **quadro 0** (sia nell'aspetto grafico che nella struttura), per esercitare le opzioni o le revoche previste dal la normativa vigente in materia Inoltre, nel quadro O dell'intercalare mod 11/N è stata introdotta la nuova opzione per l'applicazione del margine analitico, in caso di cessioni di beni usati, prevista dall'art 36, commi 2 e 6, del D L n 41/1995,
- per effetto della nuova struttura del modello è stato previsto, sia sulla quartina base che su gli intercalari, il **quadro M** che deve essere compilato esclusivamente dalle società controllanti e controllate per l'indicazione delle eccedenze di credito o di debito,

ISTRUZIONI

IVA 1995

 nel quadro A (della quartina base) è stata prevista l'indicazione del dato complessivo delle cessioni e degli acquisti di beni effettuati nell'anno con la Repubblica di San Marino;

- Il quadro R (Rimborsi), contenuto nel mod. 11 BaseRimborso, è stato modificato per l'indicazione, da parte di determinate categorie di contribuenti, dell'aliquota media maggiora e, nel contempo, è stato integrato per comprendere tutte le ipotesi di richiesta di rimborso (anche da parte dei produttori agricoli).

2 AVVERTENZE GENERALI

2.1 - MODALITA E TERMINI PER LA PRESEN-TAZIONE DELLE DICHIARAZIONI.

la dichiarazione deve essere presentata all'Ufficio I.V.A. competente in duplice copia (per l'ufficio e per il servizio meccanografico), tra il 1° febbraio e il 15 marzo 1996, unitamente agli allegati previsti dalla legge, fermo restando che l'imposta a debito, risultante dalla dichiarazione, deve essere versata entro il 5 marzo 1996.

Ai sensi dell'art. 37 le dichiarazioni presentate entro trenta giorni dalla scadenza di detto termine sono valide, salvo l'applicazione delle sanzioni previste dalla legge.

Quelle presentate, invece, con ritardo superiore a trenta giorni si considerano omesse, ma costituiscono titolo per la riscossione dell'imposta che ne risulti dovuta.

La dichiarazione puo anche essere spedita all'Ufficio, entro lo stesso termine, a mezzo di lettera raccomandata semplice e si considera presentata nel giorno in cui e consegnata all'Ufficio postale (per le dichiarazioni a rimborso vedasi, però, l'avvertenza all'inizio del par. 4.1.7.). In tal caso, devono essere utilizzate le apposite buste predisposte dall'Amministrazione finanziaria, ciascuna delle quali deve contenere un solo modello di dichiarazione.

Per la dichiarazione IVA 1995 sono stati predisposti i seguenti tipi di buste:

- con triangolo rosso in basso a destra, contenente la dicitura "RIMBORSO" (mod. IVA 10/R) per i contribuenti che richiedano, in tuto o in parte, il rimborso dell'eccedenza d'imposta (al riguardo si invitano i contribuenti a presentare le dichiarazioni con richiesta di rimborso direttamente al competente Ufficio, al fine di agevolarne la trattazione, nell'interesse stesso dei richiedenti, vedi paragrafo 4.1.7.);

- con banda verticale a sinistra, di colore blu, per gli altri contribuenti (**mod. IVA 10**);

- con banda diagonale di colore giallo (**mod. IVA 10-bis**), con l'aggiunta di un triangolo rosso in basso a destra per le dichiarazioni a imborso (**mod. IVA 10/R-bis**), che devono essere utilizzate esclusivamente dai contribuenti obbligati a presentare la dichiarazione annuale ad uno dei Secondi Uffici IVA: attual-

mente sono operanti il 2º Ufficio di Roma, di Milano (con sede a Monza), di Brescia, di Firenze (con sede a Prato), di Genova (con sede a Chiavari), di Bologna e di Napoli (vedi Tabella 1).

Nel caso di presentazione diretta, il contribuente deve compilare, indicando tutti i dati richiesti, la ricevuta in distribuzione presso giffici (Mod. L.V.A. 12). Si avverte che la predetta ricevuta deve essere compilata non sottanto in caso di presentazione della dichiarazione annuale IVA (e dei relativi allegati), ma ogni volta che vengano presentati documenti all'Ufficio.

La prova della presentazione della dichiarazione che dai protocolli, registri ed atti dell'Ufficio non risulti pervenuta non può essere data che mediante la ricevuta dell'Ufficio o la ricevuta della raccomandata.

I Centri autorizzati di assistenza ed i professionisti autorizzati devono presentare le dichiarazioni annuali dei propri assistiti, oltre che sui modelli cartacei - limitatamente all'esemplare destinato all'ufficio - anche su supporti magnetici, aventi le caratteristiche e secondo le modalità specificate con lo stesso decreto ministeriale di approvazione dei modelli di dichiarazione IVA 1995.

Si avverte che i Centri ed i professionisti autorizzati possono presentare separatamente i supporti magnetici entro il 15 aprile 1996, fermo restando il termine del 15 marzo per la presentazione del modello cartaceo riservato all'ufficio.

2.2 - SOGGETTI OBBLIGATI ALLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE E SOGGETTI ESONERATI.

Sono obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale IVA, di norma, tutti i contribuenti esercenti attività d'impresa ovvero ativolà atistiche o professionali, di cui agli attivolì 4 e 5, titolari di partita IVA. Per la presentazione della dichiarazione da parte di particolari categorie di dichiaranti (curatori fallimentari, eredi del contribuente, società incorpc:anti, società beneficiarie in caso di scissione, ecc.) si vedano i successivi paragrafi 2.3 e 3.3.2.

Sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione, in particolare, i seguenti soggetti d'imposta:

- i contribuenti che per l'anno d'imposta abbiano registrato esclusivamente operazioni esenti di cui all'art. 10, salvo quelli tenuti all'effettuazione delle rettifiche della detrazione ai sensi dell'art. 19-bis, in caso di acquisti di beni ammortizzabili.

L'esonero non si applica se sono state registrate operazioni intracomunitarie (art. 48, comma 2, D.L. 331/1993);

- i contribuenti che abbiano effettuato soltanto operazioni esenti e che si siano avvalsi della dispensa dagli obblighi di fatturazione e registrazione, relativamente alle operazioni esenti, ai sensi dell'art. 36-bis, a meno che non siano tenuti ad eseguire le predette rettifiche di cui all'art. 19-bis o

abbiano registrato operazioni intracomunitarie;

- i produttori agricoli esonerati da adempimenti ai sensi dell'art. 34, comma 4;

 gli esercenti giochi e spettacoli esonerati dagli adempimenti IVA ai sensi dell'art.74, comma 5, se si sono avvalsi della detrazione forfettaria dell'IVA;

 le imprese individuali che abbiano dato in affitto l'unica azienda (cfr. circolari n. 26 del 19 marzo 1985 e n. 72 del 4 novembre 1986) e non esercitino altra attività rilevante agli effetti dell'IVA;

- i soggetti passivi d'imposta, residenti in altri stati membri della CEE e senza stabile organizzazione in Italia, nell'ipotesi di cui all'ari. 44, comma 3, secondo periodo del D.L. n. 331/1993, qualora abbiano effettuato nell'anno d'imposta operazioni non imponibili, esenti, non soggette o comunque senza obbligo di pagamento dell'imposta.

- le associazioni sportive dilettantistiche di cui alla legge 16 dicembre 1991, n. 398 non-ché le associazioni senza fini di lucro e le associazioni pro-loco di cui all'art. 9-bis del D.L. 30 dicembre 1991, n. 417, convertito con modificazioni dalla legge:6 febbraio 1992. n. 66, che abbiano in precedenza optato, in presenza dei presupposti di legge, per l'esonero dagli adempimenti IVA.

Si ricorda che l'opzione ha effetto dal primo giorno del mese successivo a quello in cui è esercitata ovvero dall'inizio attività ed è vinco-tante per tre periodi di imposta salvo il superamento, nel corso di uno dei tre periodi, del limite dei proventi conseguiti, fissato annualmente con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (cfr. da ultimo D.M. 7 novembre 1995 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 23 novembre 1995 n. 274).

In caso di superamento di detto limite, cessano di applicarsi le disposizioni della legge n. 398/91 a decorrere dal primo giorno del mese successivo a quello in cui il limite viene superato.

La revoca di detta opzione – da esercitare una volta trascorsi almeno i tre periodi di imposta prescritti – deve essere manifestata all'Ufficio IVA competente mediante presentazione della dichiarazione di variazione di cui all'art. 35 (con il Modello AA7/6) ed ha effetto a decorrere dall'inizio del mese successivo a quello in cui è esercitata (cfr. R.M. III/7/535 dell'11 ottobre 1994).

Per l'applicazione dell'intero regime speciale di cui alla legge n. 398/91 e delle relative condizioni vedasi Decreto Ministro Finanze 18 maggio 1995 e relative istruzioni, pubblicati nella Gazzetta Ufficiale n. 137 del 14 giugno 1995.

E inoltre opportuno chiarire che restano invece obbligati a tutti gli adempimenti IVA – ivi compreso quello della presentazione della dichiarazione annuale – le associazioni sportive dilettantistiche (ovvero centri o circoli sportive gestiti in forma associativa) nonché le altre associazioni ad esse collegate normativamen-

ISTRUZIONI

IVA 1995

te che non hanno optato per l'applicazione delle disposizioni di cui alla legge n 398/1991 (o per propria scelta o perché non in possesso dei requisiti richiesti dall'art della legge stessa) e che, non svolgendo attività spetiacolistica, non rientrano nel regime speciale forfettario previsto dall'art 74, 5° comma, del DPR n 633/72 e neanche non sussistendone le condizioni – nell'esclusione dall'iVA disposta per le associazioni dall'art 4, comma 4 (del DPR n 633/1972), come modificato dall'art 1993 n 633/1972), come modificato dall'art 1993 n 633/1972), come modificato dall'art 1993 n 633/1972), come modificato dall'art 1993 n 633/1972), come modificato dall'art 1993 n 633/1972), come modificato dall'art 1993 n 633/1972), come modificato dall'art 1993 n 638/1972 e che effettuano prestazioni della dichiarazione annuale le associazioni sportive o culturali non riconosciute alle quali non si applicano le disposizioni della legge n 398 del 1991 e che effettuano prestazioni dietro corrispettivo nei confronti di terzi ovvero di soci maggiorenni non aventi diritto di voto per l'approvazione e le modifiche della statuto e dei regolamenti e per la nomina degli orga ni direttivi dell'associazione ed abbiano diritto a ricevere, nei casi di scioglimento della medesima una quota del patrimonio sociale, sociche non possiedono, in sostanza, i requisiti richiesti dal citato art 4, comma 4

2.3 - CASI PARTICOLARI DI PRESENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI.

Eredi del contribuente.

Gli eredi del contribuente possono presentare la dichiarazione entro tre mesi dalla morte del contribuente, anziche entro i normali termini, sempreche gli stessi non siano scaduti da oltre 6 mesi anteriori alla data del decesso (art. 35bis. commo 1)

Fallimento e liquidazione coatta amministrativa.

A norma dell'art 74 bis, comma 2, i curatori fal limentari o i commissari liquidatori devono presentare, in luogo del contribuente, la dichiarazione annuale per le operazioni effettuate successivamente all'apertura del fallimento o all'inizio della liquidazione coatta amministrativa

Si ricorda che, ai sensi del comma 1 dello stesso art 74-bis, detti soggetti sono altresì tenuti alla presentazione di una **apposita** dichiarazione IVA, afferente le operazioni effettuate anteriormente alla data di inizio della procedura concorsuale, entro quattro mesi dalla loro nomina Tale dichiarazione non consente, peraltro, di richiedere il rimborso dell'eventuale eccedenza di credito risultante da questa apposita dichiarazione (cfr. R.M. 12-7-95 n. 181/E)

Entro lo stesso termine, inoltre, deve essere presentata dai predetti soggetti la dichiarazione IVA, relativa a tutto l'anno precedente, nel la particolare ipotesi in cui la procedura concorsuale abbita avuto inizio nel periodo dal 1º gennario al termine di scadenza previsto dalla legge per la presentazione della dichiarazione annuale IVA e la relativa dichiarazione non risulti già presentata dal contribuente fallito o posto in liquidazione

Cessazione dell'attività.

I soggetti che hanno cessato l'attività sono tenuti, ai sensi dell'att 35, comma 4, alla pre-

sentazione dell'ultima dichiarazione annuale entro il 1,5 marzo dell'anno successivo a quello in cui l'attività è cessata

In particolare, per le imprese, si precisa che l'attività si intende cessata alla data di ultimazione delle operazioni relative alla liquidazione dell'azzienda

2.4 - UFFICIO COMPETENTE (art. 40).

la dichiarazione deve essere presentata o spedita all'Ufficio dell'imposta sul valore aggiunto nella cui circoscrizione si trova il domicilio fiscale del contribuente, determinato ai sensi degli articoli 58 e 59 del DPR 29 settembre 1973, n 600

terribie 1973, il coor A norma del citato art 58, le persone fisiche residenti nello Stato hanno il domicilio fiscale nel comune nella cui anagrafe sono iscritte, mentre i soggetti diversi dalle persone fisiche hanno il domicilio fiscale nel comune in cui si trova la loro sede legale o, in mancanza, la sede amministrativa, se anche questa manchi, essi hanno il domicilio fiscale nel comune ove e stabilita una sede secondaria o una stabile organizzazione e, in mancanza, nel comune in cui esercitano prevalentemente la loro attività

Va ricordato che le cause di variazione del domicilio fiscale hanno effetto dal sessantesimo giorno successivo a quello in cui si sono verificate Qualora il domicilio fiscale del contribuente sia stato stabilito dall'Amministrazione finanziaria, d'autorità o su richiesta del contribuente stesso, a norma dell'art 59 del D P R n 600, in un comune diverso da quello stabilito in via generale, il provvedimento dell'Amministrazione ha effetto dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stato notificate.

Si awverte che per le province di Firenze (con decorrenza dal 1º gennaio 1988), di Roma e Brescia (con decorrenza dal 1º gennaio 1989), di Milano (con decorrenza dal 1º gennaio 1990), di Genova (con decorrenza dal 1º gennaio 1991), di Bologna e Napoli (con decorrenza dal 1º gennaio 1992), sono stati istituiti i Secondi Uffici IVA, con la competenza specificata nei rispettivi decreti ministeriali, indicati nella Tabella 1 appresso riportata

Tabella n. 1 - Elenco dei decreti ministeriali di istituzione e di attivazione dei Secondi Uffici IVA

Ufficio	Decreto ministeriale di ishtuzione	Decreto ministeria ^t e di attivazione
Brescia 2	DM 7-4 1988 [GU 65-1988 n 105]	DM 410 (988 (GU 211 1988 n 257)
Firenze 2 (Prato)	DM 25-11 1986 (GU 23 1 1987 n 18)	DM 23 11 1987 (GU 5-12 1987 n 285)
Genova 2 (Chiavan)	DM 272 1988 [GU 5-3-1988 n 53]	DM 5-12 1990 (GU 13-12 1990 n 290)
M.lano 2 [Monza]	DM 25-11 1986 GU 231 1987 n 18}	DM 16-111989 (GU 21111989 n 272)
Roma 2	D.M. 25-5-1988 (G.U. 31-5-1988, n. 126)	DM 8111988 (GU 15-111988 n 268) eDM 1471990 (GU 2171990 n 169)
Bologna 2	DM 1*81991 (GU 2281991 n 196)	DM 29-11 1991 [GU 11 12 1991 n 290]
Napol: 2	D.M 1°8 1991 [GU 22-8-1991 n 196]	DM 9121991 [GU 14121991 n 293]

2.5 - SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARA-ZIONE (art. 37).

La dichiarazione deve essere sottoscritta dal contribuente o da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale La firma va apposta in calce alla copia per l'Ufficio, nell'apposito riquadro, in forma leggibile Qualora la dichiarazione sia sottoscritta da un

Qualora la dichiarazione sia sottoscritta da un soggetto diverso dal contribui, rite (compreso il rappresentante legale o negoziale, il socio amministratore ovvero il liquidatore), deve es sere compilato nel frontespizio l'apposito riquadro riservato al "Dichiarante" indicando i dati relativi al sottoscrittore, ivi compreso il codice di carica desunto dalla Tabella n. 4 più oltre riportata

2.6 - VISTO DI CONFORMITA DEI CENTRI E DEI PROFESSIONISTI AUTORIZZATI.

Si ricorda che, in calce ai modelli di dichiarazione e previsto un apposito riquadro per l'apposizione, da parte dei Centri e dei professionisti autorizzati di cui all'art 78 della legge n 413/1991 e successive modificazioni del vi sto di conformità sulle dichiarazioni IVA presentate per conto dei propri assistiti

Si fa presente che anche il visto di conformita puo essere apposto con sistema meccanogra fico. In tal caso, la sottoscrizione autografa del Direttore tecnico del Centro o del professionista abilitato deve essere apposta in calca alla distinta posta sul retro della bolla di consegna dei supporti di cui all'allegato B del menzionato decreto

2.7 - MODALITA DI COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE.

Tutti gli stampati sono stati predisposti per la compilazione in duplice copia (a tal tine è consigliabile inserire apposito foglio di carta carbone verificando l'esatto all'ineamento delle due copie sovrapposte). Entrambe le copie, destinate una all'Ufficio e l'altra al Servizio meccanografico, devono essere consegnate o spedite all'Ufficio nella loro interezza, complete di eventuali allegati

Ciascun modello contiene inoltre una copia della dichiarazione ad uso del contribuente che può essere utilizzata come minuta e che si consiglia di compilare per prima, onde evitare che eventuali errori di compilazione rendano necessario il ricorso ad un altro modello. Al fine di avere la massima chiarezza, la trascrizione dei dati sull'essemplare destinato all'Ufficio deve essere effettuata esclusivamente entro le apposite caselle, possibilmente a macchina o a mano con carattere stampatello. Non vanno riportati dati e notizie non ri chiesti.

Tutti gli importi indicati in dichiarazione devono essere arrotondati alle 1 000 lire superiori, se le ultime 3 cifre superano le 500 lire, e a quelle inferiori in caso contrario

Tutti i calcoli richiesti dalla dichiarazione devono essere effettuati sulla base degli importi arrotondati ed i risultati devono essere a loro volta arrotondati con i medesimi criteri

Per facilitare la compilazione, negli spazi dove vanno indicati gli importi arrotondati sono

ISTRUZIONI

IVA 1995

stati prestampati tre zeri, che rappresentano le ultime tre cifre dell'importo da scrivere nelle corrispondenti caselle

2.7.1 - DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA.

Nei quadri E, F ed F bis di entrambi gli intercalari nonché nel quadro E bis dell'intercalare IVA 1 1/ter sono previste, per le operazioni assoggettate ad IVA, due colonne la prima per l'indicazione dell'imponibile e la seconda per l'indicazione, in corrispondenza delle singole aliquote, della relativa imposta.

Al riguardo, si precisa che l'imposta da indicare nella seconda colonna deve essere determinata moltiplicando l'imponibile evidenziato nella prima colonna per la rispettiva aliquota o percentuale di compensazione.

Può verificarsi che l'imposta così calcolata non coincida esattamente con quella concretamente applicata ed annotata nei registri IVA

L'eventuale differenza puo derivare da – arrotondamenti d'imposta operati in fattura (art 21, comma 2, n 5),

- imposto indicata in fattura in misura superiore a quella reale (art 21, comma 7) in ordine alla quale non sia stata annotata la variazione in diminuzione,
- variazioni in aumento e in diminuzione di sole imposte registrate nell'anno 1995 e relative ad operazioni registrate in anni precedenti,
- arrotondamenti a lire 1 000 operati in dichiarazione

Tale differenza va riportata nei codici appositamente predisposti nei vari quadri per l'indicazione delle variazioni ed arrotondamenti di imposta

2.7.2 - DETERMINAZIONE DEGLI IMPONI-BILI PER I CONTRIBUENTI CHE UTI-LIZZANO IL REGISTRO DEI CORRI-SPETTIVI.

I contribuenti di cui all'art 22, per i quali l'emissione della fattura non è obbligatoria se non e richiesta dall'acquirente, devono determinare l'ammontare complessivo delle operazioni al netto dell'I V A incorporata, e cioè mediante diminuzione dei corrispettivi di importo risultante dall'applicazione delle seguenti percentuali stabilite in relazione alle diverse aliquote d'imposta

aliquota aliquota aliquota aliquota aliquota aliquota	9 10 13 16	50% % % % %	percentuale percentuale percentuale percentuale percentuale percentuale percentuale	1,95% 3,85% 7,85% 8,25% 9,10% 11,50% 13,80%
alidnota		%	percentuale	
•			•	•

La determinazione dell'imponibile dei corrispettivi registrati al lordo dell'imposta può essere effettuata, in alternativa all'adozione delle dette percentuali di scorporo, dividendo l'ammontare lordo dei corrispettivi regi-

strati per 102, 104, 108,5, 109, 110, 113, 116 e 119, in relazione alle diverse aliquote applicate, e moltiplicando il quoziente per 100, con arrotondamento del prodotto, per difetto o per eccesso, all'unità più prossima

Gli imponibili così determinati vanno riportati nella colonna degli imponibili, in corrispondenza dell'aliquota prestampata, arrotondati alle L 1.000

L'imposta va calcolata moltiplicando ciascun imponibile per la corrispondente aliquota, gli importi così calcolati devono essere riportati arrotondandoli alle L 1 000

Esempi

1) Applicazione delle percentuali di scorporo

Totale dei corrispettivi al 19%	. L	5 618 000
15,95 dei corrispettivi		896 071
Imponibile	•	4 721 929
Imponibile arrotondato	>	4 722 000
IVA (19% di 4 722 000)	*	897 180
Imposta arrotondata	>	897 000

2) Applicazione del metodo matematico

Totale dei corrispettivi al 19%		5 618 000
Imponibile = $\frac{5618000 \times 100}{119}$	=>	4 721 008
Imponibile arrotondato i V A (19% di 4.721 000)	>	4 721 000 890,990
Imposta arrotondata	,	897 000

AVVERTENZE PER LA MODULISTICA DA ADOTTARE IN RELAZIONE ALLE DIVERSE CATEGORIE DI CONTRI-BUENTI ED AL REGIME D'IMPOSTA APPLICATO.

3.1 - DICHIARAZIONE COSTITUITA DAL MODELLO IVA 11 BASE (o Mod. IVA 11 BASE-RIMBORSO) E DALL'INTER-CALARE 11/N.

A) Soggetti tenuti alla compilazione.

Tale dichiarazione, che deve essere compilata dalla maggioranza dei contribuenti, è così composta:

composta:

- mad. IVA 11-BASE (in caso di dichiarazione a debito o a credita con ripotto all'anno successivo) ovvero made IVA 11 BASE-RIM-BORSO (in caso di dichiarazione a credito con richiesta di rimborso);

- Interculare 11/N (di colore blu).

In particolare, sono tenuti alla presentazione della predetta dichiarazione

- i contribuenti che applicano la detrazione dell'imposta nel modo ordinario (anche se per effetto dell'esercizio di opzioni previste da specifiche disposizioni), e cioè i soggetti per i qui l'imposta è determinata a norma dell'art 19, comma 1, detraendo dall'ammontare dell'imposta relativa alle operazioni effettuate quello

dell'imposta assolta o dovuta dagli stessi ovvero ad essi addebitata in relazione agli acquisti, anche intracomunitari, e alle importazioni effettuati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione,

- gli enti o società controllanti e controllate, rientranti nel regime normale IVA, che ai sensi dell'art 3 del D.M. 13 dicembre 1979 e dell'art 73, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/1972, abbiano comunicato agli Utilia. IVA competenti di volersi avvalere per l'anno 1995 delle particolari disposizioni previste dal citato decreto ministeriale,
- i contribuenti rientranti nel regime speciale dell'agricoltura, previsto dall'art 34, che abbiano in precedenza optato per l'applicazione dell'IVA nel modo normale ai sensi del penultimo comma dello stesso articolo,
- i contribuenti rientranti nel regime con detrazione forfetizzata di cui all'art 74, 5° comma (spettacoli e giochi), che abbiano in precedenza optato per l'applicazione dell'IVA nel modo normale,
- le associazioni sindacali e di categoria operanti nel settore dell'agnicoltura di cui all'art 78, comma 8, della legge n 413/1991, sia che abbiano optato per l'applicazione dell'IVA nei modi ordinari sia che abbiano applicato la detrazione forfetizzata dell'imposta,
- i contribuenti rientranti nel regime normale che non abbiano effettuato operazioni nel corso del periodo d'imposta

Per l'individuazione dei soggetti esonerati dal· la presentazione della dichiarazione annuale vedasi il paragrafo 2 2

Si pone in evidenza che i produttori agricoli esonerati da adempimenti ai sensi dell'att 34, comma 4, che esercitino anche attività di agriturismo, devono allegare alla quartina base 2 intercalari [11/N per l'agriturismo e 11/TER per l'attività agricola) omettendo di indicare per quesi'ultima i dati contabili relativi alle operazioni effettuate, essendo esonerati da tali adempimenti

Parimenti, il modello deve essere compilato con le stesse suindicate modalità da parte dei contribuenti-che esercitano sia attività spettacolistica di cui all'art 74, comma 5 (esonerati da adempimenti contabili) sia altre attività

B) Guida alla sequenza di compilazione dei quadri.

Allo scopo di agevolare la predisposizione del modello di dichiarazione viene suggerito, a titolo indicativo, l'ordine da seguire per la compilazione dei quadri, limitatamente alle parti interessate Si avverte che la compilazione di alcuni quadri è eventuale in quanto riservata a determinate operazioni o categorie di contribuenti, che vengono evidenziate di seguito fra parentesi.

- Frontespizio (1º facciata)
- Quadro T (per le agenzie di viaggio)
- Quadro Z (per il regime speciale dei beni usati)
- Quadro E

ISTRUZIONI

IVA 1995

- Quadro F
- Quadro E bis (in presenza di operazioni intracomunitarie)
- Quadro F bis (in presenza di acquisti intracomunitari e/o importazioni)
- ~ Quadro A sezione 1 (mod. 11 base); sezione 3 (intercalare)
- Quadro O, presente sia sul mod. 11 base che sull'intercalare (in caso di opzioni e/o revoche)
- Quadro B (in presenza di operazioni esenti)
- Quadro S (riservato agli esercenti attività di agriturismo e alle associazioni sindacali e di categoria operanti in agricoltura).
- Quadro P (per gli allevatori di bovini e/o sum)
- Quadro H
- Quadro L Sezione 1 (intercalare); sezioni 2-3-4 (mod. 11 base)
- Quadro A sezione 2 (in caso di utilizzo di particolari crediti d'imposta).
- Quadro R (in caso di richiesta di rimborso).
- Quadro U (in presenza di acquisti effettuati senza pagamento dell'imposta da esportatori)
- Quadro M (mod. 11 base) per le società controllanti e controllate. Inoltre, nel particolare caso di fusione di una società (art. 73), deve essere compilato anche il *quadro M* dell'intercolare.

Si avverte che, in caso di allegazione di più intercalori, deve essere compilato anche il ${\bf quadro}\ {\bf N}.$

C) AVVERTENZE PARTIÇOLARI RELATIVE AGLI ENTI O SOCIETÀ CONTROLLATE E (vedi anche punto 4 del Par. 1.1).

Come sopra detto, possono avvalersi della particolare procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo esclusivamente gli enti o le società controllanti e controllate, in presenza dei presupposti previsti dall'art. 73 e dal D.M. 13 dicembre 1979.

Si ricorda che l'ente o società controllante (c.d. capogruppo) deve comunicare, annualmente, all'Ufficio IVA competente di volersi avvalere, per l'anno d'imposta, delle particolari disposizioni previste dal citato decreto ministeriale

la suddetta comunicazione deve essere presentata, entro il termine di liquidazione e versamento dell'IVA relativa al mese di gennaio, utilizzando il **modello IVA 26** approvato con Decreto Ministeriale 8 gennaio 1990 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 14 del 18 gennaio 1990).

Si awverte che, ai sensi del comma 4 del citato articolo 3 del D.M. 13 dicembre 1979, ogni variazione dei dati relativi agli enti e società controllanti e controllate deve essere comunicata dalla controllante, entro 30 giorni dalla variazione medesima, utilizzando il **modello IVA 26-bis** approvato con il medesimo D.M. 8 gennaio 1990.

La particolare disciplina deve essere applicata, inoltre, dalle società controllate che hanno partecipato alla suddetta procedura trasferendo alla controllante le proprie risultanze periodiche debitorie o creditorie, anche se il controllo, ai sensi del citato D.M. 13 dicembre 1979, è venuto a cessare nel corso dell'anno 1995.

Le società che possono awalersi della procedura di compensazione dell'IVA, sia in qualità di controllanti che di controllate, sono, come precisato con *circolare n. 16 del 28 febbraio 1986*, soltanto quelle di capitali.

Si rammenta che, a norma dell'art. 5 del D.M. 13 dicembre 1979, l'ente o società controllante deve allegare alla propria dichiarazione anche l'apposita copia delle dichiarazioni annuali delle società controllate; queste ultime devono presentare le proprie dichiarazioni, sottoscritte anche dal rappresentante della società controllante, con i relativi allegati, all'Ufficio IVA competente nei loro confronti. Tale disposizione deve essere osservata anche dalle società controllate che abbiano il domicilio fiscale nella stessa provincia della società controllante.

La società controllante deve inoltre allegare alla propria dichiarazione 2 prospetti riguardanti, il primo, le liquidazioni periodiche, i versamenti e la determinazione dell'IVA di gruppo (modello IVA 26 PR/95); il secondo, le liquidazioni periodiche proprie e quelle delle società controllate (modello IVA 26 IP/95).

Sottoscrizione della dichiarazione.

Si avverte che la dichiarazione deve essere sottoscritta, oltre che dal rappresentante legale o negoziale di ciascuna società controllata, anche da quello dell'ente o società controllante. Le firme vanno apposte in forma leggiante esperi l'ufficio e alla copia destinata alla controllante (vedi premessa sub paragrafo 1.1).

Cessazione, in corso d'anno, del controllo nei confronti di società del gruppo.

Nell'ipotesi in cui venga a cessare nel corso dell'anno il controllo nei confronti di una società del gruppo, con conseguente uscita di quest'ultima dalla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo, detta società uscente già controllata, deve comprendere nella propria dichiarazione i dati relativi all'intero anno. La stessa deve inoltre fornire alla società controllante una dichiarazione parziale utilizzando un ulteriore copia del modello, contenente soltanto i dati relativi al periodo di controllo. Copia di detta parziale dichiarazione deve essere altresì allegata dalla controllante alla propria dichiarazione da presentare all'ufficio IVA competente.

Inoltre, in particolare, si avverte che il quadro M del mod. IVA 11-base deve essere sempre compilato (sia che risulti un'eccedenza di credito che di debito), con le modalità precisate al par. 4.1.5. 3.2 – DICHIARAZIONE COSTITUITA DAL MODELLO IVA 11 BASE (o dal mod. 11 BA-SE-RIMBORSO) E DALL'INTERCALARE 11/TER (REGIME SPECIALE DELL'AGRICOL-TURA)

A) Soggetti tenuti alla compilazione

produtati agricoli di sui all'ari. 34 devono presentare la dichiquizzone annuale MA compilando, oltre al mod. NA. 11-ASE (o mod MA TI BASE RIMBORSO, in caso di richiesta di rimborso dei credito), l'introduce 11/18 (di colore bu).

Rientrano nel regime speciale dell'agricoltura previsto dal citato art. 34 i produttori agricoli che *non* hanno optato, a norma del penultimo comma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'imposta nel modo normale e che nell'anno 1994 hanno realizzato:

a) un volume d'affari superiore a L. 10.000.000;

b) un volume d'affari non superiore a L. 10.000.000, ma costituito:

– per meno di due terzi da cessioni di prodotti agricoli o itici elencati nella prima parte della Tabella A;

- per almeno due terzi da cessioni di prodotti agricoli o ittici elencati nella prima parte della Tabella A e che hanno rinunziato, mediante comunicazione all'Ufficio I.V.A. entro il termine stabilito per la presentazione della dichiarazione annuale, all'esonero dagli obblighi di fatturazione, registrazione, dichiarazione e versamento previsto dal quarto comma di detto atticolo 34.

Invece, i produttori agricoli che hanno in precedenza optato per l'applicazione dell'imposta nel modo normale, ai sensi del penultimo comma dell'art. 34, devono presentare la dichiarazione compilando l'intercalare 11/N.

Ai sensi del primo comma dell'art. 34 si considerano produttori agricoli i soggetti che esercitano le attività indicate nell'art. 2135 del codice civile, e cioè le attività dirette alla coltivazione del fondo, alla silvicoltura, all'allevamento del bestiame ed attività connesse.

Inoltre, per quanto concerne il settore ittico, l'ambito di applicazione del regime speciale è circoscritto ai soggetti che esercitano le se guenti attività: attività di pesca in acque dolci; attività di piscicoltura, indipendentemente dalla circostanza che l'allevamento del pesce avvenga in acque dolci o marine; attività di mittilcotura, di astricoltura e di allevamento di rane o di altri molluschi e crostacei, ovunque effettuate.

Sempre ai sensi del primo comma dell'art. 34, si considerano effettuate da produttori agricoli anche le cessioni di prodotti eseguite per conto di produttori soci o associati, nello stato originario o previa manipolazione o trasformazione, da cooperative e loro consorzi ovvero da associazioni e loro unioni costituite e riconosciute ai sensi della legislazione vigente, nonchè quelle effettuate da enti che provvedono per legge, anche previa manipolazione o trasformazione, alla vendita collettiva per conto dei produttori.

9

ISTRUZIONI

IVA 1995

B) Guida alla sequenza di compilazione dei quadri

Allo scopo di agevolare la predisposizione del modello di dichiarazione viene suggerila, a titolo indicativo, l'ordine da seguire per la compilazione dei quadri limitatamente alle parti interessate. Si avverte che la compilazione di alcuni quadri è eventuale in quanto risservata a determinate operazioni o categorie di contribuenti, che vengono di seguito evidenziate fra parentesi.

- Frontespizio (1º facciala)
- Quadro Z (per il regime speciale dei beni usati)
- Quadro E
- Quadro F
- Quadro E bis (in presenza di operazioni intracomunitarie)
- Quadro F bis (in presenza di acquisti intracomunitari e/o importazioni)
- Quadro A sezione 1 (mod. 11 base); sezione 3 (intercalare)
- Quadro O, presente sia sul mod. 11 base che sugli intercalari (in caso di opzioni e/o revoche)
- Quadro G (riservato alle imprese miste)
- Quadro H
- Quadro L-sezione 1 (intercalare); sezioni 2-3-4 (mod. 11 base)
- Quadro A (sezione 2) (in caso di utilizzo di particolari crediti d'imposta)
- Quadro R (solo nei casi di ammissibilità del rimborso)
- Quadro M (mod. 11 base) (per le società controllanti e controllate).
 Inoltre, nel particolare caso di fusione di una società (art. 73), deve essere compilato anche il Quadro M dell'intercalare.

3.3 - DICHIARAZIONE COSTITUITA DAI. MODELLO IVA 11-BASE (o dgi mod . 11 BASE-RIMBORSO) E DA PIÙ INTER-CALARI (11/N e/o 11/TER).

A) Soggetti tenuti alla compilazione

Come già detto in premessa, sia i soggetti che esercitono più attività con contabilità separate ai sensi dell'art. 36 sia i soggetti che hanno avuta nel corso del periodo d'imposta particolari trasformazioni societarie (fusioni, scissioni o conferimenti di azienda) devono presentare la propria dichitarazione annuale complando, oltre al mod. IVA 11-BASE, tanti intercalari a seconda delle attività contabilizzate separatamente o del numero dei soggetti che hanno parfecipato alle dette trasformazioni societarie.

Peraltro, l'utilizzo di più intercalati si tende necessario anche in tutte le ipolest di trasfortazioni sostanziali intersoggettive che compartino l'attribuzione di un nuozo numero di portita IVA (ad es. modificazione di ditta individuale in società o viceversa, successitali ereditari posta abuta applicato nel carso dell'anno, per effetto di porticolari disposizioni, regimi differenti d'imposta (es., regima normale IVA e regima spociale dell'agricolura).

Nelle predette ipotesi occorre compilare il quadro N di tutti gli intercolari allegati, al fine di specificore i dati relativi alle attività svolte con contabilità separata (art. 36) o relativi ai soggetti fusi, scissi ecc... nel corso dell'anno d'imposta.

Invece, nei casi di semplice variazione dei dati di cui all'art. 35, non comportante modifiche sostanziali dei soggetti (ad'es., cambiamento di domicilio fiscale, trasformazione da società di persone in società di capitali ecc...), occorre compilare un solo intercalore.

B) Guida alla sequenza di compilazione dei quadri

Per quanto riguarda la sequenza di compilazione dei quadri nel caso di dichiarazione composta da più intercolari, si rimanda alle indicazioni riportate alle lettere B) dei paragrafi 3 1 e 3 2

3.3.1 - CONTRIBUENTI CON CONTABILITA SEPARATE AI SENSI DELL'ART. 36.

Sono tenuti a compilare più intercalari (oltre al mod. IVA 11-BASE) i soggetti che svolgono contemporaneamente più attività economiche rilevanti agli effetti dell'IVA per le quali, ai sensi dell'art. 36, per obbligo di legge o per opzione, l'imposta viene applicata separatamente (cioé, con contabilità separate).

L'utilizzo di piu intercalari si rende necessario anche quando il contribuente, esercitando piu attività con contabilità separate, rientri in una delle seguenti particolari ipotesi:

- una delle attività sia svolta ai sensi della disposizione contenuta nell'art. 74, comma 5 (attività spettacolistiche) e per tale attività il contribuente si sia avvalso dell'applicazione forfettoria della detrazione con l'esonero dagli adempimenti della fatturazione, registrazione e dichiarazione annuale:
- una delle attività sia svolta ai sensi della disposizione contenuta nell'art. 34, comma 4 (agricoltori esonerati) e per tale attività il contribuente si sia avvalso dell'esonero dagli adempimenti IVA.

In entrambe le suesposte ipotesi il contribuente, relativamente alle menzionate attività esonerate da adempimenti, deve presentare l'intercalare relativo compilando la parte anagrafica e il quadro N.

Si pone in evidenza che i contribuenti obbligati per legge (art. 36, commi 2 e 4) alla tenuta di contabilità separate per le attività esercitate devono far riferimento, per stabilire la periodicità mensile o trimestrale (previa opzione) delle liquidazioni dell'IVA, ai rispettivi volumi di affari. Invece i contribuenti che adottano contabilità separate in seguito ad opzione volontaria, devono far riferimento, ai detti fini, al volume d'affari complessiva di tutte le attività esercitate.

Conseguentemente, in caso di tenuta di contobilità separate per obbligo di legge, può verificarsi che il contribuente sia tenuto ad eserguire liquidazioni mensili per una (o più) attività e trimestrali per altre attività. Invece, in caso di tenuta di contabilità separate per opzione volontaria, il contribuente deve fare riferimento al volume d'affari complessivo (relativo a tutte le attività esercitate) al fine di determinare la periodicità delle liquidazioni. Tuttavia si chiarisce, che nell'ipotesi in cui il volume d'affari complessivo non risulti superiore ai limiti previsti dall'art. 33, è possibile optare per le liquidazioni trimestrali limitatamente a una o più delle attività svolte.

Si precisa che non concorrono alla determinazione del volume di affari i passaggi interni tra attività separate. Pertanto tali passaggi, compresi nel Quadro E degli intercalari in quanto assoggettati al tributo, vonno indicati unitamente alle cessioni di beni ammortizzabili nel quadro N e poi portati in diminuzione dal volume d'affari, riportando il codice N32 nel codice E27 degli intercalari.

Va evidenziato che i passaggi interni di beni all'attività di commercio al minuto di cui all'art. 24, terzo comma (c.d. *ventilazione delle aliquote*), e da questa ad altre attività, non songetti all'imposta e non vanno indicati al cod. E27 degli intercalari.

3.3.2. -- MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL-LA DICHIARAZIONE IN CASO DI FUSIONI, SCISSIONI, CONFERI-MENTI DI AZIENDE.

A) FUSIONE

1) Fusione per incorporazione:

In tale ipotesi si precisa che la società incorporante, poiché subentra in tutti gli obblighi ed i diritti delle società incorporate, al fine di evidenziare con maggiore chiarezza la propria situazione contabile, deve adottare la seguente procedura:

- presentare un'unica dichiarazione annuale, omnicomprensiva di tutie le operazioni effettuate nel periodo d'imposta sio dallo incorporante che dalle incorporate, così come risultano dai relativi intercalari allegati. Pettanto la dichiarazione è così composto:
- dal modello IVA 11-base (per il riepilogo dei dati);
- da un intercalare contenente gli elementi di cui all'art. 28 relativi alle operazioni proprie (della incorporante) effettuate durante l'intero anno d'imposta, comprese quelle effettuate dalle incorporate, ma limitatamente alla frazione di mese (o di trimestre) anteriore al mese della fusione (in quanto queste ultime operazioni devono confluire nella prima liquidazione periodica eseguita a cura dell'incorporante successivamente alla fusione per incorporazione);
- da un intercalare per ciascuna incorporato, contenente gli elementi di cui all'art. 28 relativi alle operazioni registrate dalle incorporate nella prima frazione dell'anno, comprese cioè tra il 1º gennaio e il mese (o trimestre) antecedente alla data di incorporazione delle società (sino all'ultima liquidazione periodica eseguita).

ISTRUZIONI

IVA 1995

Relativamente agli intercalari allegati alla dichiarazione, si precisa che deve essere compilato anche il **quadro N** (sezioni 1 e 2) per evidenziare i dati parziali della incorporante e di ciascuna incorporata. Peraltro, l'informazione relativa alla "partita IVA precedente" deve essere fornita solianto per ciascuna società incorporata.

2) Fusione propria:

La società risultante dalla fusione deve:

- presentare un'unica dichiarazione annuale, omnicomprensiva di tutte le operazioni effettuate nel periodo d'imposta sia dalla medesima (nel periodo successivo alla fusione) sia dalle società fuse (nel periodo antecedente la fusione), cosi came risultano dai relativi intercalari allegati.

Pertanto la dichiarazione è così composta:

- dal modello IVA 1 1-base (contenente il riepilogo dei dati);
- da un intercalare, contenente gli elementi di cui all'art. 28 relativi alle operazioni effettuate dalla sola società risultante dalla fusione a decorrere dal mese (o trimestre) nel corso del quale è avvenuta la fusione;
- da un intercalare per ciascuna società fusa, contenente gli elementi di cui all'art. 28 relativi alle operazioni effettuate dalle singole società fuse nella frazione d'anno compresa tra il 1º gennaio e il mese (o trimestre) antecedente al mese della fusione.

Relativamente agli intercalari allegati alla dichiarazione, si precisa che deve essere compilato anche il **quadro N** per evidenziare i dati parziali della società risultante dalla fusione e da ciascuna società fusa. Peraltro, l'informazione relativa alla "partita IVA precedente" deve essere fornita soltanto per ciascuna società precedente alla fusione.

Infine, si pone in evidenza che gli intercalari parziali di cui ai precedenti punti 1) e 2), relativi alle società incorporate (in caso di fusione per incorporazione) o alle società preesistenti alla fusione (in caso di fusione proprio), devono contenere gli elementi contabili riguardanti soltanto le liquidazioni periodiche relative ai mesi (o ai trimestri) antecedenti al mese di fusione, senza comprendere quindi la frazione del mese (o del trimestre) nel corso del quale è avvenuta la fusione.

B) SCISSIONE

Avvertenza: Si fa presente che la disciplina civilistica delle operazioni di scissione è stata introdotta nel nostro ordinamento dal decreto legislativo 16 gennaio 1991, n. 22.

n particolare, l'art. 2504 septies ced. civ. prevede due forme di scissione; schaiane totale, con la quale la società scissa trasferisce il proprio patrimonio a più società (dette beneficiarie") preesistenti, o di nuova costituzione, e, pertanto, la società scissa si estingue; scissione parziale, con la quale la società scissa trasferisce soltanto parte del suo patrimonio a una a più società, preesistenti a di nuova costituzione.

Successivamente, l'art. 16, commi 10 e segg. della legge 24 dicembre 1993, n. 537, ha previsto la disciplina agli effetti dell'IVA delle operazioni di scissione.

In particolare, il comma 11 del citato art. 16 dispone che, ove l'operazione di scissione comporti trasferimento di aziende o di complessi aziendali, gli obblighi ed i diritti derivanti dall'applicazione dell'IVA, relativi olle operazioni effettuate tramite le aziende o i complessi aziendali trasferiti, sono assunti dalle società beneficiarie del trasferimento.

Inoltre, il comma 12 del citato art. 16 stabilisce:

"In caso di scissione totale non comportante trasferimento di aziende o complessi aziendali, gli obblighi ed i diritti derivanti dall'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto per le
operazioni effettuate dalla società scissa,
compresi quelli relativi alla presentazione del
la dichiarazione annuale della società scissa
e al versamento dell'imposta che ne risulta,
devono essere adempiuti, con responsabilità
solidale delle altre società beneficiarie, o possono essere esercitati dalla società beneficiaria appositamente designata nell'atto di scissione; in mancanza si considera designata la
beneficiaria nominata per prima nell'atto di
scissione. In quest'ultima ipotesi, quindi, la
società beneficiaria che presenta la dichiarazione annuale IVA per conto della società scissa deve indicare nel riquadro "Contribuente" i
dati anagrafici della società scissa e nel
riquadro "Dichiarante" i propri dati con il codice di carica "9".

Dalle disposizioni sopra riportate risulta chiaramente che nelle scissioni, analogamente alle ipotesi di fusione, le società beneficiarie subentrano in tutti gli obblighi ed i diritti della società scissa e quindi, per la compilazione di modello di dichiarazione annuale, si richiamano preliminarmente le indicazioni fornite per la fusione sub. lett. A).

In particolare, si precisa che, nella ipotesi di scissione parziale comportante trasferimento di aziende o di complessi aziendali, le società beneficiarie devono comprendere nella propria dichiarazione annuale IVA anche le operazioni attive e passive poste in essere dalla società scissa purché quest'ultima abbia gestito con contabilità separata l'attività esercita a mezzo dell'azienda (o del ramo d'azienda) trasferita alla beneficiaria (vedasi, al riguardo, i chiarimenti contenuti nella R.M. 13 luglio 1995, n. 183/E della Direzione Centrale Affari Giuridici e Contenzioso).

Nell'ipotesi, invece, in cui la società scissa non abbia tenuto la contabilità separata per l'azienda trasferita, le operazioni relative alla frazione d'anno antecedente alla data di fusione devono essere comprese nella dichiarazione annuale della società scissa che va, in ogni caso, presentata a cura di quest'ultima, che rimane operante per la residua attività

C) CONFERIMENTO DI AZIENDA

Anche in caso di conferimento di aziendo (o di complessi aziendolli relativi a singoli romi dell'impresal la sociatà conteritaria subentra in tutti i diritti ad abblight della sociatà conferente, relativamente of complesso aziendole conferito Peraltro, nell'ipotesi in cui la conferente si estingua a seguito del conferimento di azienda, si verifica una situazione analoga a quella della fusione per incorporazione e, quindi, la conferitoria deve presentare un'unica dichiarazione annuale con allegati 2 intercalari (uno per se stessa e uno per la conferente) osservando le stesse modalità di compilazione del modello sopra illustrate a proposito della società incorporante (vedasi sub lettera A).

Invece, in caso di **conferimento di un ramo dell'impresa**, la società conferente non si estingue e, quindi, deve anch'essa presentare la propria dichiarazione annuale comprendendovi anche le operazioni effettuate anterrormente al conferimento se il ramo dell'impresa non e stato gestito con contabilità separata (cfr. R.M. n. 361645 del ò-11-1978)

Viceversa, se esso è stato contabilizzato se paratamente dalla restante attività, deve essere la società conferitaria (che subentra in tutti i rapporti giuridici) a comprendere nella propria dichiarazione anche le predette operazioni effettuate dalla conferente nella frazione d'anno antecedente al conferimento.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

Nel presente capitolo vengono fornite istruzioni dettagliate, utili a guidare il contribuente alla compilazione delle singole "quartine" dei modelli di dichiarazione (Mod. IVA 11 Base, Intercalare 11/N e Intercalare 11/TER), di stinte per singoli quadri che vengono commentati in ordine all'abetico.

4.1 -- MODELLO IVA 11-BASE (E MOD. 11-BASE-RIMBORSO)

4.1.1 - FRONTESPIZIO.

Si awerte che nei riquadri "DOMICILIO FI-SCALE", "UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO" e "SCRITTURE CONTABILI" i dati ivi richiesti possono essere omessi se non sono variati rispetto alle indicazioni fornite nella dichiarazione dell'anno precedente.

In caso di variazione dei dati, invece, detti riquadri devono essere compilati, fermo restando l'obbligo di comunicazione delle variazioni all'ufficio ai sensi e nei termini dell'art. 35.

Indicazione degli indirizzi.

Si pone in evidenza che tutti gli indirizzi, riguatdanti il contribuente, il dichiarante e il soggetto depositario delle scritture contabili, devono essere forniti completi di tutti i dati (via o prazza, numero civico, palazzina, scala, interno, località, chilometro ecc.).

Ufficio IVA.

Indicare l'Ufficio di competenza, specificando espressamente se trattasi del secondo Ufficio IVA (in tal caso utilizzare l'apposita busta).

ISTRUZIONI

IVA 1995

Tipologia del soggetto.

il riquadro di puoso istiluzione è solo previsto per l'individuazione immediata, attraversa la barratura delle relative caselle, della tipologia di dichiarazione presentata.

Peraltro, si precisa che il riquadro non riguarda i contribuenti rientranti nel regime normale IVA che presentino un solo intercalare 111/Ni, ad eccezione delle socierà control anti e controllate (che invece devono barrare la casella C).

In particolare, esso deve essere compilato dai soggetti rientranti in una o più delle seguenti

- produttori agricoli di cui all'art. 34, 1° comma (in tal caso barrare la casella A):
- società controllanti e controllate di cui all'art. 73 (barrare la casella C);
- soggetti che presentano più intercalari in caso di contabilità separata ai sensi dell'art. 36 e/o in caso di fusioni, scissioni o altre trasformazioni intersoggettive nel corso dell'an-

no. In tal caso occorre indicare il numero complessivo degli intercalari allegati nell'apposito campo.

CONTRIBUENTE.

Nel riquadro CONTRIBUENTE, che va sempre compilato, devono essere indicati, oltre al codice fiscale ed al numero di partita I.V.A., i dati anagrafici del soggetto, a seconda che trattasi di persona fisica o di soggetto diverso da persona fisica. Per le persone fisiche oc corre indicare il numero di codice relativo alla **cittadinanza** (se non è italiana), desunto dalla **Tabella 1 bis** sotto riportata. Per i soggetti diversi da persone fisiche (società ecc.) devono essere indicati il numero di iscrizione nel registro delle imprese e il codice relativo alla natura giuridica desunto dalla ta-bella n. 2 di seguito riportata.

Codice fiscale.

Per le **persone fisiche**, il codice fiscale è formato da 16 caratteri, in parte numerici e in parte alfabetici, e deve essere indicato nell'apposito riquadro riportando ordinatamente le ci-

re e le lettere nelle rispettive caselle.

Per i soggetti diversi dalle persone fisiche, il codice liscale è formato da 11 caratteri numerici e deve essere indicato nell'apposito riquadro riportando ordinatamente le 11 cifre nelle caselle a destra appositamente evidenziate, lasciando in bianco le prime 5 caselle.

Numero di partita I.V.A.

I numero di partita I.V.A. è attribuito a ciascun contribuente dall'Ufficio I.V.A. territorialmente competente in base al domicilio fiscale e, per i soggetti diversi da persona fisica, generalmente ha anche valore di codice fiscale.

Detto numero va riportato nell'apposita casella senza spazi né barre né trattini e in modo tale che l'ultima cifra del numero occupi l'ultima posizione a destra. Il contribuente deve accertarsi che la quartultima, terzultima e pe-nultima cifra corrispondano al codice dell'Ufficio al quale deve essere presentata la di-chiarazione, secondo la tabella n. 3.

Qualora venga rilevata una discordanza tra il codice ufficio riportato nella tabella e le tre cifre suddette (quartultima, terzultima e penulti-

Tabella n. 1 bis - Codici di cittadinanza

ELENCO PAESI ESTERI							
ABU DHABI	. 238	CROAZIA	261	LIECHTENSTEIN	. 090	SAINT LUCIA	19
AFGHANISTAN	. 002	CUBA	020	LITUANIA	. 259	SAINT MARTIN SETTENTRIONALE	22
AJMAN	. 239	DANIMARCA	021	LUSSEMBURGO	. 092	SALOMONE, ISOLE	19
ALBANIA	. 087	DOMINICA	192	MACAO	059	SALVADOR	
ALGERIA	. 003	DOMINICANA, REPUBBLICA DUBAI	063	MACEDONIA	278	SAMOA	
AMERICAN SAMOA	148	DUBAL	240	MADAGASCAR	104	SAN MARINO	03
ANDORRA	004	ECUADOR	024	MADEIRA	235	SANTELENA	25
ANGOLA	133	EGITTO		MALAWI	066	SAO TOME E PRINCIPE	23
ANGUILLA	200	ERITREA	277	MALAYSIA	106	SENEGAL	
ANTIGUA E BARBUDA	107	ESTONIA		MALDIVE	127	SEYCHELLES	13
ANTILLE OLANDESI	. 107	ETIOPIA	026	MALI	140	SEYCRELLES	16
ARABIA SAUDITA	. 231	FALKI AND	190	MALTA		SHARJAH	24
400C1C214	. 000	FAR OER, ISOLE	204			SIERRA LEONE	15
ARGENTINA	. 006	FUI, ISOLE	161	MAN, ISOLA		SINGAPORE	14
ARMENIA		FILIPPINE	027	MARIANNE ISOLE, SETTENTRIONALI		SIRIA	06
ARUBA	. 212	FINLANDIA	028	MAROCCO	. 107	SLOVACCA, REPUBBLICA	
ASCENSION		FRANCIA	020	MARSHALL, ISCLE	. 217	SLOVENIA	26
AUSTRALIA		FULIAYRAH	241	MARTINICA	213	SOMALIA	06
AUSTRIA	. 008	GABON		MAURITANIA	. 141	SPAGNA	08
AZERBAIGIAN	. 268	CAMPIA	15/	MAURIZIO, ISOLA	128	SRI LANKA	oo
AZZORRE. ISOLE	. 234	GAMBIA	104	MAYOTTE	. 226	ST KITTS E NEVIS	٧٥
BAHAMA		GEORGIA	20/	MELILA	231		
BAHREIN		GERMANIA	094	MESSICO		ST PIERRE E MIQUELON	24
BANGLADESH		GHANA	112	MICRONESIA, STATI FEDERATI	216	ST VINCENT E GRENADINE	19
BARBADOS	110	GIAMAICA	082	MIDWAY, ISLANDS	177	STATI UNITI D'AMERICA	06
		GIAPPONE	088	MOLDAVIA		SUDAFRICANA REPUBBLICA	07
BELGIO	. 009	GIBILTERRA	102	MOLUAVIA	200	SUDAN	
BELIZE		GIBUTI		MONGOLIA	110	SURINAME	12
BENIN		GIORDANIA	122	MONTSERRAT	208	SVEZIA	06
BERMUDA	207	GOUGH		MOZAMBICO	134	SVIZZERA	
BHUTAN		GRECIA	032	MYANMAR	083	SWAZILAND	42
BIELORUSSIA		GRENADA	156	NAMIBLA	206	TAGIKISTAN	13
BOLIVIA	. 010	GROENLANDIA	200	NAURU	109	TARKAL	21
BOSNIA ERZEGOVINA	274	GUADALUPA	214	NEPAL		TAIWAN	02
BOTSWANA	nga	GUAM	154	NICARAGUA	047	TANZANIA	05
BRASILE	011	GUATEMALA		NIGER		TERRITORIO ANTARTICO BRITANNICO) 18
BRUNEL		GUAYNA FRANCESE	123	NIGERIA		TERRITORIO ANTARTICO FRANCESE	18
BULGARIA	123	GUERNSEY		NUE		TERRITORIO BRIT. OCEANO INDIANO	24
		GUINEA	127	NORVEGIA	200	THAILANDIA	07
BURKINA FASO	142	GUINEA BISSAU	13/			TOGO	15
BURUNDI	025	GUINEA EQUATORIALE	100	NUOVA CALEDONIA	203	TOKELAU	23
CAMERUN	119	GUYANA	10/	NUOVA ZELANDA	049	TONGA	16
CAMPIONE D'ITALIA				OLANDA		TRINIDAD E TOBAGO	10
CANADA	013	HAITI		OMAN	163	TRISTAN DA CUNHA	12
CANARIE. ISOLE	100	HONDURAS	035	PAKISTAN	036	THISTAN DA CUNHA	22
CAPO VERDE	. 188	HONG KONG	103	PALAU, REPUBBLICA	216	TUNISIA	07
CAROLINE, ISOLE		INDIA	114	PANAMA	051	TURCHIA	07
CAYMAN ISLANDS	211	INDONESIA	129	PANAMA - ZONA DEL CANALE	250	TURKMENISTAN	27
CECA, REPUBBLICA	275	IRAN		PAPUA NUOVA GUINEA	188	TURKS E CAICOS	21
CENTROAFRICANA, REPUBBLICA	143	IRAQ	038	PARAGUAY	. 063	TUVALU	19
CEUTA	143	IRLANDA	040	DENOM DE ALMOENAS	002	UCRAINA	26
CHAFARINAS	240	ISLANDA	041	PENON DE ALHUCEMAS PENON DE VELEZ DE LA GOMERA	232	UGANDA	73
CHAFARINAS	230	I ISOLE AMERICANE DEL PACIFICO	252	LEMON DE AETEX DE TV COMENY	233	UMM AL QAIWAIN	13
CHAGOS, ISOLE	205	ISRAELE	182	PERÚ	ເວລ	UNGHERIA	53
CIAD	144	JERSEY	202	PITCAIRN	175	LIDITOLIAY	07
CILE	015	JUGOSLAVIA	043	POLINESIA FRANCESE	225	URUGUAY	08
CINA, REPUBBLICA POPOLARE	016	KAMPUCHEA	135	POLONIA	054	UZBEKISTAN	27
CIPRO	101	KAZAKISTAN		PORTOGALLO		VANUATU	12
CITTA DEL VATICANO	083	KENYA	116	PORTORICO	220	VENEZUELA	08
CLIPPERTON	. 223	KIRGHIZISTAN	270	PRINCIPATO DI MONACO	091	I VERGINI AMERICANE ISOLE	22
COLOMBIA	. 017	KIRIBATI	194	QATAR	16A	VERGINI BRITANNICHE, ISOLE	24
COMORE, ISOLE	176	MUNICALI	134	RAS EL KHAIMAH	242	VIETNAM	<u>-</u>
CONGO	146	KUWAIT	126	REGNO UNITO		WAKE, ISLAND	45
COOK, ISOUE	170	LAOS	136	REUNION	037	WALLIS E FUTUNA	!!
COOK, ISULE	23/	LESOTHO	089	DOMANNA	247	WALLS & PUTUNA	21
COREA DEL NORD	074	LETTONIA	258	ROMANIA	., 061	YEMEN	04
CODE A DEL SUD	064	LIBANO	095	RUSSIA	262	ZAIRE	01
WHEN DEED COMMISSION OF THE PERSON OF THE PE							
COSTA D'AVORIO	146	LIBERIA	044	RWANDASAHARA OCCIDENTALE	151	ZAMBIA ZIMBABWE	05

ISTRUZIONI

IVA 1995

TABELLA N. 2 - NATURA GIURIDICA

- Società in accomandito per azioni
 Società a responsabilità limitata
 Società per azioni
 Società operative e loro consorzi Iscritti nei registri prefettizi
 e nello schedario generale della cooperazione
 Altre società cooperative
 Mutre assicuratrici
 Consorzi con personalità giuridica
 Associazioni riconosciute

- 8) Associazioni riconosciute
 9) Fondazioni
 10) Altri enti ed istituti con personalità giuridica
 11) Consorzi senza personalità giuridica
 12) Associazioni non riconosciute e comitati
 13) Altre organizzazioni di persone o di beni
 giuridica (escluse le comunioni)
 14) Enti pubblici esconomici
 15) Enti pubblici non economici

- 16) Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o si-

- 16) Casse mutue e bondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza pensonalità giuridica.
 17) Opere pie e società di mutuo soccorso.
 18) Enti ospedalieri.
 19) Enti edi stittui di previdenza e di assistenza sociale.
 20) Aziende autonome di curro, soggiorno e turismo.
 21) Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi.
 22) Società, organizzazioni ed enti costituti all'estero non altrimenti dassificobili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in bilai. cipole in Italia

 23 Società semplici, irregolori e di fatto
 24 Società in nome collettivo
 25 Società in occomodito semplice
 26 Società di omormento
 27 Associazione fra artisti e professionisti
 28 Associazione fra artisti e professionisti

- 28) Aziende coniugali gestite in forma di società 29) GEIE Gruppi europei di interesse economico

- Soggetti non residenti
- 30) Società semplici, irregolari e di latto 31) Società in nome collettivo 32) Società in accompandia

- Società in accomandito semplice
 Società di arammento
 Associazioni fra professionisti
 Società in accomandito per azioni
 Società in accomandito per azioni
 Società a responsobilità limitata
 Società per azioni
 Copascrzi
 Altri enti ed istituti
 Associazioni riconosciute, non riconosciute e di fatto
 Fondazioni
 Coper pie e società di multo soccorso.

- 42) Opere pie e società di mutuo soccorso 43) Altre organizzazioni di persone e di beni

0.35 Reggio Emilia 0.70 Campobasso 0.71 Foggio 0.72 Foggio 0.72 Foggio 0.72 Formation 0.73 Februar 0.73 Februar 0.73 Februar 0.73 Februar 0.73 Februar 0.74 Brindisi 0.75 Bologna (1* Ufficio) 0.75 Bologna (1* Ufficio) 0.75 Bologna (1* Ufficio) 0.75 Bologna (1* Ufficio) 0.75 Bologna (1* Ufficio) 0.75 Bologna (1* Ufficio) 0.75 Bologna (1* Ufficio) 0.75 Bologna (1* Ufficio) 0.75 Bologna (1* Ufficio) 0.75 Bologna (1* Ufficio) 0.77 Molera 0.77 Mole	od. Ufficio	034	Parma	040	Chieti
Torino	o. onco				
12 Vercelli)] Torino		Modera		
3 Novara 038 Ferrar 073 Toronto					Bori
Marcian Marc					
SAsi	04 Cuneo			074	Brindisi
Oz. Acsta	O5 Asti			075	
	Oó Alessandria	041			
OS Sivona O.44 Ascol Piceno O.79 Catanzaro	07 Aosta	042		077	
100 Sarvona 100 Sarvon					
10 La Spezia C40 Loca C81 Trapani					
10 La Spazia C46 Lucca O81 Trajpani 10 Variese O47 Pistoia O82 Polema 10 Como O48 Firenze Trajpani 10 Como O48 Firenze Trajpani 10 Como O49 Firenze O85 O85 Caltanissetta 10 Segaria O85 Caltanissetta 10 Segaria O85 Caltanissetta 10 Segaria O85 Caltanissetta 11 Sessici Tufficio O52 Siena O85 Caltanissetta 11 Sessici Tufficio O52 Siena O85 Caltanissetta 11 Sessici Tufficio O52 Siena O85 Caltanissetta 11 Sessici Tufficio O85 Caltanissetta 12 Segaria O85 Caltanissetta 13 Segaria O85 Caltanissetta 14 Segaria O85 Caltanissetta 15 Segaria O85 Catania 16 Segaria O85 Catania 17 Descio O84 Aggreta 17 Descio O84 Aggreta 18 Aggreta O85 Caltanissetta 18 Oxford Oxford Oxford 19 Ceremona Oxford Oxford 10 Segaria Oxford Oxford 10 Segaria Oxford Oxford 10 Segaria Oxford Oxford 10 Segaria Oxford Oxford 10 Segaria Oxford Oxford 10 Segaria Oxford Oxford 10 Segaria Oxford Oxford 10 Segaria Oxford Oxford 10 Segaria Oxford Oxford 10 Segaria Oxford 10 Segaria Oxford 10 Segaria Oxford 10 Segaria Oxford 10 Segaria Oxford 10 Segaria Oxford 10 Segaria Oxford 11 Oxford Oxford 12 Segaria Oxford 12 Segaria Oxford 12 Segaria Oxford 12 Segaria Oxford 12 Segaria Oxford 12 Segaria Oxford 12 Segaria Oxford 12 Segaria Oxford 13 Segaria Oxford 14 Segaria Oxford 15 Segaria Oxford 16 Oxford Oxford 17 Oxford Oxford 18 Oxford Oxford 19 Oxford Oxford 10 Oxford Oxford 10 Oxford 10 Oxford 10 Oxford 10 Oxford 10 Oxford 10 Oxford 10 Oxford 10 Oxford 10 Oxford 10 Oxford			Massa Carrara		Reggio Calabria
10.3 Como					Trapani
3					
15 Milamo (1* Ufficio)					
10 Bergome					Agrigento
17 Brascia (1* Ufficio)	15 Milano (1° Ufficio)				
18 Povia	16 Bergamo				
119 Cermona	17 Brescia (1° Ufficio)				
2020 Montova 0.55 Terni					Ragusa
21 Bolzano					
17emb 0.57 Rief 0.57 Rief 0.57 Rief 0.57 0.58 0.59					
Nemor Nemo					
224 Vicenza 0.59 Lotino 0.54 Isemia 225 Bellumo 0.60 Frostinone 0.55 Oristano 226 Treviso 0.61 Caserta 227 Venezia 0.62 Benevento 228 Podova 0.63 Napoli (1º Ufficio) 229 Rodyo 0.64 Aveilino 229 Rodyo 0.64 Aveilino 230 Udine 0.65 Solemo 0.67 231 Gorizia 0.66 L'Aquila 0.67 232 Trieste 0.67 Terrino 1.20 Bologno (2º Ufficio) 233 Udine 0.65 Terrino 1.20 Bologno (2º Ufficio) 234 Trieste 0.67 Terrino 1.20 Bologno (2º Ufficio) 235 Trieste 0.67 Terrino 1.20 Bologno (2º Ufficio)					
125 Belluno					
Zosta					
27 Venezia 062 Benevento 094 Monza (2* Ufficio di Milano) 28 Padovo 063 Napoli (1* Ufficio) 097 Prato (2* Ufficio di Firenze) 29 Rovigo 044 Avellino 098 Brescio (2* Ufficio) 30 Udine 05 Salemo 099 Chiavari (2* Ufficio di Genova) 30 Udine 05 Viquila 100 Roma (2* Ufficio) 31 Tieste 057 Terrino 120 Bolgano (2* Ufficio)				095	Oristano
128 Podovo 943 Napoli (1* Ufficio 977 Proto (2* Ufficio di Finenze) 129 Rovigo 064 Avellino 998 Breacto (2* Ufficio) 192 130 Udine 065 Solemo 999 Chiavari (2* Ufficio di Genova) 131 Gorizio 060 L'Aquilo 100 Roma (2* Ufficio) 132 Triesse 067 Teromo 120 Bologno (2* Ufficio)					as annually to part a
129 Rovigo O64 Aveilino 998 Brescio (2" Ufficio) 330 Udine O65 Solemo 099 Chiavarai (2" Ufficio) 311 Gorizia O60 L'Aquilia 100 Roma (2" Ufficio) 332 Trieste O67 Teramo 120 Bologna (2" Ufficio)			Benevento		Monza (Z* Ufficio di Milano)
30 Udiné O5 Solemo O99 Chiavazi (2* Ufficia di Ganova) 30 Corizia O60 L'Aquila 100 Roma (2* Ufficia) 312 Trieste O67 Terrono 120 Bologano (2* Ufficia)		063	Napoli (1" Ultrao)		Proto (2" Uthico di Firenze)
131 Gorizia 066 L'Aquila 100 Roma (2" Ufficie) 132 Trieste 067 Teramo 120 Bologna (2" Ufficie)					Brescia (2' Ufficial)
032 Trieste 067 Teramo 120 Bologna (2º Ufficio)					Chiavari (2" Umao di Genova)

ma) del proprio numero di partita, il contribuente deve recarsi all'Ufficio I.V.A. competente e richiedere il numero di partita esatto. Si rammenta che il numero di partita I.V.A. va riportato, oltre che nella dichiarazione annuale, anche nelle deleghe di pagamento dell'imposta e in ogni altra comunicazione diretta all'Ufficio I.V.A.

Si raccomanda inoltre di riportare esattamente e in modo chiaro il numero di partita allo scopo di evitare l'applicazione di sanzioni ed una errata rilevazione meccanografica dello stesso, con conseguente impossibilità di abbinamento tra dichiarazione e versamenti effettuati.

Esempio.

Il numero di partita I.V.A. del contribuente che presenta la dichiarazione all'Ufficio I.V.A. di Ancona deve contenere il codice 042 nella posizione sottoindicata:

10, 4, 2

Domicilio fiscale.

La casella V deve essere barrata nel caso in cui il domicilio fiscale del contribuente sia va-riato rispetto a quello indicato nella dichiara-zione relativa all'anno precedente. In tale ipo-tesi deve essere anche indicato l'indirizzo completo.

Attività esercitata.

Si ricorda che, con il *D.M. 12 dicembre* 1992 (pubblicato nel Supplemento ordinario 129 alla Gazzetta Ufficiale n. 293 del 15.12.1992) — che ha approvato i modelli di dichiarazione IVA per il 1992 — sono state apportate, con effetto dal 1° gennaio 1993, alcune modifiche alla tabella dei codicı di attività, già approvata con il D.M. 9 di-cembre 1991.

Peraltro, si precisa che la tabella dei codici attività per il 1995 non è stata modificata rispetto a quella del 1993.

La vigente tabella dei codici di attività trovasi in distribuzione presso gli uffici IVA, ai quali bisogna rivolgersi nei casi in cui sussistano dubbi in merito al corretto codice da indicare nelle dichiarazioni IVA.

Si fa rilevare, inoltre, che nel riquadro relativo all'attività deve essere sempre descritta, sinteticamente, l'attività effettivamente esercitata dal contribuente, senza trascrivere, quindi, letteralmente il contenuto del corrispondente co-dice di attività. Lo stesso criterio deve essere adottato in sede di presentazione all'ufficio IVA delle dichiarazioni di inizio attività o di variazione della stessa.

In caso di esercizio di più attività, deve esse-re Indicato il codice relativo all'attività preva-lente in relazione al volume d'affari realizzato nell'anno d'imposta.

Analogamente, nell'ipotesi di esercizio di più attività con contabilità separate ai sensi dell'art. 36, anche nei singoli intercalari occorre indicare (nel quadro N) il codice relativo all'attività prevalente se, nell'ambito dello stesso intercalare, sono comprese più attività.

ISTRUZIONI IVA 1995 Ministero delle Finanze

Ubicazione dell'esercizio.

Deve essere indicato l'indirizzo del luogo ın cui viene esercitata l'attività, se è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente.

Se il contribuente è artigiano iscritto all'albo (anche se per un periodo inferiore all'anno), deve essere barrata la casella n. 1.

Se l'attività è esercitata in più luoghi, deve essere barrata la casella n. 2.

Se l'attività del contribuente è esercitata a carattere stagionale, deve essere barrata la ca-

Se il contribuente ha cessato l'attività (nel senso chiarito al paragrafo 2.3) nel corso del 1995, deve indicare la relativa data nelle apposite caselle.

DICHIARANTE.

Il riquadro DICHIARANTE deve essere compi lato (con l'indicazione del codice fiscale, del codice di carica e dei relativi dati anagrafici) soltanto se il soggetto dichiarante risulta diverso dal contribuente e perciò deve essere sem-pre compilato nel caso in cui il contribuente sia diverso da persona fisica (società, ente, ecc.). In particolare, esso deve essere compilato anche dal rappresentante legale o negoziale, dai liquidatori di società in liquidazione volontaria e dai soci amministratori rappre-sentanti di enti o di società, i quali devono poi sottoscrivere la dichiarazione con firma leggi-

In particolare, detto riquadro deve essere compilato anche dai seguenti soggetti:

- curatore fallimentare o commissario liqui-datore (fallimento o liquidazione coatta am-ministrativa) (codice di carica 3 o 4). In tali potesi deve essere indicata la data di inizio della procedura concorsuale e la data di no

mina dei predetti soggetti.

Qualora la dichiarazione sia presentata a norma del comma 1 dell'art. 74-bis, riguardante cioe le operazioni effettuate nella frazione d'anno antecedente all'inizio della procedura concorsuale, deve essere anche barrata la ca-sella 4 Peraltro, si precisa che in tale dichta razione "parziale" non è possibile chiedere il rimborso del credito IVA (chr. par. 4.1.7.),

- commissario giudiziale (amministrazione controllata) (codice carica 5);
- rappresentante fiscale (art. 17, comma 2) (codice carica 6). Nella particolare ipotesi in cui il rappresentante fiscale sia un soggetto diverso da persona fisica, nel riquadro "Dichiarante" devono essere indicati i dati relativi all'organismo che rappresenta l'operatore non residente.

Si pone in evidenza, altresì, che i dati relativi al soggetto non residente devono sempre es-sere indicati nel riquadro riservato al "Contri-

eredi del contribuente (art. 35-bis, comma 1) (codice carica 7). Devono essere indicati i dati identificativi di uno degli eredi, con l'indi-cazione della data di morte del contribuente; - **società beneficiaria** (art. 16, comma 12, legge 24 dicembre 1993, n. 537) (codice carica 9). Devono essere indicati i dati identificativi della società beneficiaria che presenta la dichiarazione annuale IVA per conto della società scissa.

- società incorporante. Deve essere indicato il codice di carica 9 nelle ipotesi in cui la società incorporante presenti la dichiarazione per conto dell'incorporata, come si verifica ad esempio nel particolare caso in cui la fusione per incorporazione sia avvenuta tra il 1° gen-naio e la data di presentazione della dichiarazione. In tal caso, infatti, la società incorporante è tenuta a presentare la dichiarazione relativa all'anno antecedente all'incorporazione per conto dell'incorporata. In tale ipotesi nel riquadro *contribuente* devono essere indicati i dati dell'incorporata, mentre nel riqua-dro dichiarante quelli dell'incorporante.

Il codice di carica, da indicare nell'apposita casella, deve essere desunto dalla sottoriportata tabella n. 4:

Tabella n. 4 - Codice di carica

- Rappresentante legale o negoziale
- Socio amministratore (Società semplici, irregolari o di fatto)
- Curatore fallimentare
- Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa)
- Commissario giudiziale (amministrazione controllata)
- Rappresentante fiscale (art. 17, comma
- Eredi del contribuente
- Liquidatore (liquidazione volontaria)
- Società beneficiaria (scissione) ovvero Società incorporante

SCRITTURE CONTABILI.

AWERTENZA: il riquadro può non essere compilato qualora nessun dato sia variato ri-spetto alla dichiarazione dell'anno precedente. In caso di variazione, anche di un solo dato, il quadro va compilato nella sua interezza.

Il riquadro non riguarda il contribuente che provvede alla tenuta e conservazione delle scritture contabili presso il proprio domicilio fi-scale, né il contribuente che si avvale, per la sola elaborazione dei dati, di centri elettrocontabili gestiti da terzi.

Qualora la tenuta e conservazione delle scritture contabili siano affidate a terzi, anche tem-poraneamente, il riquadro deve essere compilato nella sua interezza con riferimento al soggetto che provvede alla loro tenuta e conservazione alla data di presentazione della dichiarazione. Se le scritture contabili sono te-

nute solo in parte presso terzi, deve essere anche barrata la casella n. 5. Nell'ipotesi, inveche barrata la casella n. 5. Nell ipotesi, rive-ce, in cui le scritture sono tenute dal contri-buente, tutte o in parte, in un luogo diverso dal domicilio fiscale, deve essere compilata sol-tanto la parte relativa all'indirizzo. A tali fini, tra le scritture contabili non va con-siderato il registro di prima nota, il quale va te-nuto e conservato nel luogo o in ciascuno dei luoghi in cui viene svolta l'attività di vendita.

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (art. 61 D.L. 30 agosto 1993, n. 331).

Tale riquadro è suddiviso in due parti:

- la prima, che deve essere compilata dai contribuenti obbligati al pagamento per l'anno 1996 della tassa di concessione governativa sulla partita IVA, con l'indicazione degli estremi del relativo versamento;
- la seconda, riservata ai contribuenti esonerati dal detto pagamento, i quali devono barrare la relativa casella, e cioè:
- soggetti dichiarati falliti, ammessi alla pro-cedura di concordato preventivo, sottoposti a liquidazione coatta amministrativa o ad amministrazione straordinaria, ovvero a liquidazione volontaria (art. 61, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331). Per tali soggetti la tassa appropriata nuale non è dovuta a partire dall'esercizio finanziario successivo a quello in cui è stato adottato uno dei menzionati provvedimenti.
- soggetti non residenti e senza stabile organizzazione nel territorio dello Stato;
- soggetti che hanno optato, nel 1994 o 1995, per il regime fiscale sostitutivo.

Si evidenzia, altresì, che la tassa di concessione governativa sulla partita IVA non è dovuta dagli enti non commerciali di cui all'art. dagni elli non conimerciali ai cui ali ari, 4, comma 4, non soggetti passivi di imposta e dai soggetti che hanno cessato l'attività en-tro il 31 dicembre 1995 ed hanno presentato la dichiarazione di cessazione all'Ufficio IVA competente nei termini previsti dalla legge.

Si precisa che, nell'ipotesi di affitto dell'unice azienda da parte di imprenditore individuale, non viene meno l'obbligo, da parte di quest'utimo, del versamento della tassa annuale di concessione governativa sulla partita NA per tutto il periodo di durata dell'affitto lar. la circolare n. 154/E del 30 maggio 1995).

4.1.2 - QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE - (Sezioni 1

AVVERTENZA: Per effetto della nuova struttura della dichiarazione, le informazioni di carattere generale vengono ora richeste in parte nel quadro A del modello 1 1-base e in parte nel quadro A degli intercalari.

Sezione 1 - Dati di carattere generale

cod. A 1 - Il codice è riservato ai soggetti che, essendone legittimati, hanno usufruito,

ISTRUZIONI

IVA 1995

per il periodo d'imposta, delle agevolazioni fiscali emanate in materia d'IVA a seguito di eventi eccezionali.

l soggetti interessati devono indicare, nell'apposita casella, il relativo codice (da 1 a 3) desunto dalla tabella 5, di seguito riportata.

Tabella n. 5 - Eventi eccezionali

1) Vittime di richieste estorsive.

Decreto-legge 27 settembre 1993, n. 382, convertito dalla legge 18 novembre 1993, n. 468 - G.U. n. 273 del 20-11-1993

Proroga degli adempimenti fiscali di 300 giorni, con conseguente ripercussione anche sul termine di presentazione della dichiarazione annuale

2) Piccole e medie imprese creditrici del soppresso EFIM.

Decreto-legge 31 gennaio 1995, n. 26, convertito dalla legge 29 marzo 1995, n. 95 – G.U. n. 98 del 28-4-1995

Sospensione dei versamenti IVA: fino al 31 dicembre 1995

Termine di presentazione della dichiarazione IVA 95: 15-3-1996

 Soggetti colpiti dagli eventi alluvionali nel mese di novembre 1994 nella regione Piemonte ed in altre regioni del norditalia.

Decreto-legge 2 ottobre 1995, n. 415, convertito dalla legge 29 novembre 1995, n. 507 - G.U. n. 280 del 30-11-1995.

Termine di presentazione delle dichiarazioni annuali IVA 1994 e 1995: 5 dicembre

Nella particolare ipotesi in cui un soggetto abbia usufruito di agevolazioni disposte da più provvedimenti di legge, dovrà indicare un codice nella casella già predisposta e aggiungere, a fianco, gli altri codici corrispondenti.

Nei successivi codici A2 e A3, devono essere indicate le regolarizzazioni eseguite a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo:

- cod. A 2. - Nel codice deve essere indicato:

l'ammontare dei corrispettivi, riguardanti l'anno d'imposta, non inclusi in precedenza nel volume d'affari ma indicati nella relativa dichiarazione annuale, in applicazione della disposizione contenuta nell'art. 48, comma 1, quarto periodo.

Negli appositi campi deve essere indicato l'ammontare sia dell'imponibile relativo alle operazioni regolarizzate sia dell'imposta corrisposta per le dette regolarizzazioni e sia del pagamento, presso l'ufficio, del decimo dei corrispettivi regolarizzati.

I maggiori ammontari dei corrispettivi e della relativa imposta devono ovviamente poi essere compresi nel quadro E.

Esimente agli effetti penali

Si pone in evidenza che, al fine di evitare l'applicazione delle sanzioni penali previste dall'art. 1, comma 2, lettere a) e b) del D.L. 10 luglio 1982, n. 429 come modificato dal D.L. 16 marzo 1991, n. 83, i corrispettivi non annotati o non fatturati nel periodo, d'imposta devono essere compresi nella relativa dichiarazione annuale e l'imposta globalmente dovuta deve essere versata (art. 1, comma 4, lett. a) del citato D.L. n. 429). A tal fine, i suddetti corrispettivi devono essere compresi nel quadro E e la relativa imposta deve essere versata in sede di dichiarazione annuale. Non è pertanto richiesta la specifica indicazione di tali corrispettivi nella dichiarazione a meno che il contribuente non intenda avvalersi del cosiddetto «ravvedimento operoso» previsto dal citato art. 48, comma 1, quarto periodo, compilando il codice A 2.

- cod. A 3. Nel codice deve essere indicato l'ammontare di adeguamento dichiarato al fine di evitare l'accentamento basato sui porametri previsti dalla legge.

In tale ipotesi non si rende dovuto il pagamento del decimo dei corrispettivi non registrati.

Il maggiore imponibile, risultante dall'adeguamento, e la relativa imposta, devono essere riportati nel quadro E (vedi par. 4.2.6);

cod. A 5. Eccedenza di credito di gruppo, relativa a società ex controllanti, compensata nell'anno.

Il codice è riservato esclusivamente agli enti o società che nell'anno o negli anni precedenti hanno utilizzato, in qualità di controllanti, la procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo prevista dal D.M. 13 dicembre 1979.
Si ricorda che, nell'eventualità in cui la proce-

dura di liquidazione di gruppo non sia stata rinnovata nell'anno successivo in capo alla stessa controllante ovvero la procedura sia cessata nel corso dell'anno di controllo, l'eventuale eccedenza di credito di gruppo trasferita ma non compensata, per la quale non sia stato richiesto il rimborso, può essere computata in detrazione nelle liquidazioni periodiche successive alla data di cessazione del gruppo, solo dall'ente o società controllante (ctr. circolare n. 13 del 5 marzo 1990). Si precisa, altresì, che per tale eccedenza deve essere prestata la prescritta garanzia relativamente all'importo compensato in ciascun anno d'imposta.

Nel codice A 5 devono pertanto essere indicati l'anno cui si riferisce il credito derivante dal gruppo nonché l'importo di tale credito che è stato compensato nell'anno 1995 e per il quale devono essere prestate, a norma dell'art. 6, comma 3, del D.M. 13 dicembre 1979, le prescritte garanzie; a tal fine deve essere borrata la relativa casella 1 del quadro «Allegati alla dichiarozione».

Ovviamente, qualora tale eccedenza di credito di gruppo non abbia trovato totale compensazione nell'anno successivo a quello di cessazione del controllo (ovvero nell'anno in corso qualora il gruppo sia cessato prima della fine dell'anno), potrà essere compensata (e pertanto garantita) negli anni successivi fino alla completa estinzione dell'intero credito derivante dal gruppo.

Si pone in evidenza inoltre che, ai fini della determinazione dell'imposta, **l'intero importo** della eccedenza di credito di gruppo (cod. L 26 del prospetto riepilogativo – mod. IVA 26PR – del 1994) deve essere computato nel cod. L 10 della dichiarazione relativa all'anno 1995, successivo a quello di cessazione del controllo, presentata dalla società ex controllante.

Avvertenza particolare per la compilazione del codice A5 da parte di attuali società controllanti o controllate:

Il codice è riservato alle società controllate nel 1995 che nell'anno precedente lo in anni precedenti) hanno utilizzato la procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo, prevista dal D.M. 13 dicembre 1979, in qualità di controllanti. Detta ipotesi si verifica nel caso in cui la procedura di liquidazione di gruppo non sia stata rinnovata nell'anno successivo in capo alla stessa controllante. In tale caso, l'eventuale eccedenza di credito di gruppo non compensata durante l'anno, e della quale non sia stato richiesto il rimborso, puo essere computata in detrazione nella prima liquidazione periodica dell'anno successivo della società ex controllante (cfr. circolare n. 13 del 5 marzo 1990).

Il codice è riservato anche alle società control·lanti che hanno cessato la procedura di control·lo nel corso dell'anno 1995 ed hanno compensato il credito di gruppo con le proprie liquidazioni periodiche. Si awverte che se detto credito di gruppo (cod. L 26 del prospetto riepilogativo 1994) è stato computato in detrazione nelle proprie liquidazioni periodiche, nella frazione d'anno successiva alla cessazione del controllo, l'intero importo deve essere computato nel cod. L 10 della propria dichiarazione.

Nel codice A5, quindi, deve essere indicato l'ammontare della eccedenza di credito di gruppo che è stata compensata nell'anno 1995 con la propria eccedenza di debito.

Per tale ammontare devono essere prestate, a norma dell'art. 6, comma 3, del D.M. 13 dicembre 1979, le prescritte garanzie e deve essere barrata la relativa casella 1 del quadro allegati alla dichiarazione, terme restando ovviamente le garanzie da prestare per la propria eccedenza di credito compensata nello stesso anno 1995, risultante al codice M 6; anche per quast'ultimo caso deve essere barrata la casella 1.

Operazioni con la Repubblica di San Marina

Nei codici da Aó a A8, di nuova istituzione, devono essere indicati i dati complessivi relativi alle cessioni ed agli acquisti di beni effettuati nel periodo d'imposta nei confronti di operatori sammarinesi.

ISTRUZIONI

IVA 1995

In particolare, i dati da indicare sono i seguenti:

Action Constitution Constitution

- জ্বর্ভ প্রক্র, ammontare delle cessioni di beni ad operatori sammarinesi;
- CSA. A.7. In tale codice deve essere indicato l'ammontare degli acquisti di beni provenienti da San Marino, per i quali l'acquirente
 nazionale abbia registrato le relative fatture a
 norma del 3° comma dell'ari: 17. Si awverte
 che l'ammontare imponibile di tali acquisti deve essere compreso nel cod. A.35 e la relativa
 imposta (a debito) va computata nel cod. L2;
- coà. A8. Nel codice deve essere specificato l'ammontare degli acquisti di beni per i quali l'acquirente nazionale abbia corrisposto l'imposta direttamente al cedente sammarinese.

Regime speciale dei beni usali

Nei codici A11 e A12 il contribionite devi comunicare a consuntivo, se nell'anno 1997 ha effettuate tatune opzioni proviste dal B1 23 febbraio 1995, n. 41 per il regime spe ciale dei beni usati, aggetti d'arte, d'antiqua noto e da collezione.

Cod. A11. In tale codice occorre barrare:

- la casella 1 se il contribuente ha effettuato nel 1995 l'opzione prevista dall'art. 36, comma 2, del citato D.L. n. 41 per l'applicazione del regime del margine anche per le cessioni di oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione importati e per la rivendita di oggetti d'arte acquistati dall'autore (o dai suoi eredi o legatari). Si ricorda che tale opzione andava manifestata presentando il modello anagrafico AAT/6 o AA9/6, come precisato con la circolare n. 177/E del 22 giugno 1995;
- la casella 2 se il contribuente ha effettuato nel 1995 l'opzione per il passaggio dal metodo globale del margine a quello analitico ai sensi dell'art. 36, comma 6, del citato D.L. n. 41/95.
- Cod. A12. Nel codice il contribuente deve comunicare se nel 1995 ha applicato la detrazione dell'IVA nei modi ordinari, per alcune operazioni meniranti nel regime speciale del margine, in applicazione della disposizione contenuta nell'art. 36, comma 3, dei citato D.L. n. 41.

Sezione 2 – Crediti d'imposta particolari utilizzati per l'anne 1995 ci fini IVA.

Nella sezione devono essere indicati i particolari crediti d'imposta utilizzati per il 1995, in applicazione di apposite norme, anche se assegnati prima del 1995 ma non completamente utilizzati in precedenza.

Gli importi indicati nei sottoelencati cadici sono costituiti dalla somma dei crediti utilizzati a scompuro dei versamenti periodici dell'IVA (cod. 1 12), iv. compresa l'eventuale quota utilizzata in sede di dichiarazione onnuale (cod. 1 23), più l'importo utilizzato in sede di pagomento dell'acconto (cod. 1 19) da parte dei contribuenti trimestrali.

Per i contribuenti a rimborso, che utilizzano il modello IVA 1 1-base rimborso, gli importi dei crediti sono dati dalla somma dei codici L 12 e I 19

- cad. A 20 Autotrasportatori di merci per conto terzi (art. 13 del D.L. 27-4-1990, n. 90 e successivi provvedimenti;
- and A 22 ~ Piccole imprese (art. 11, comma 3 della legge 5-10-1991, n. 317 e successive modificazioni);
- sed. A 23 Imprenditoria femminile (art. 5 della legge 25-2-1992, n. 215);
- cod. A 24 Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici (art. 35, comma 4, D.L. 331/93 e D.M. 2 febbraio 1994);
- coe. A 25 Esercenti autovetture pubbliche da piazza (art. 1 D.M. 29 marzo 1994);
- cod. A 26 Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego (art. 2 D.L. 10 giugno 1994, n. 357).

A.1.3 - QUADEO H - DATI RELATIVI ALLE LI-QUIDAZIONI PERIODICHE

A) Avvertenze di corottere generale.

Nel quadro devono essere riportati i risultati delle liquidazioni periodiche, riguardanti l'anno d'imposta, e i relativi versamenti, annotati sul registro delle fatture emesse o su quello dei corrispettivi (ovvero sul registro riepilogativo).

il quadro è stato suddiviso in 3 parti:

la prima, per l'indicazione dei dati relativi alle liquidazioni periodiche mensili eseguite ai sensi dell'art. 27; la seconda, per l'indicazione dei dati relativi c'lle liquidazioni trimestrali eseguite per i primi tre trimestri dci contribuenti minori ai sensi dell'art. 33; la terza, per l'indicazione dei dati relativi c'lle liquidazioni trimestrali eseguite per i 4 trimestri da determinate categorie di contribuenti autorizzati ai sensi cell'art. 73, comma 1, lettera e) e dell'art. 74, comma 4.

Si to presente che nella indicazione dell'IVA a credito (col. 1) owero dell'IVA a debito (col. 2) relativa a ciascuna l'iquidazione periodica, da indicare nel presente quadro, deve tenersi conto dell'eventuale credito IVA risultante dal periodo precedente

Peranto, in coso di liquidazione periodica con IVA a debito di importo superiore c 50.000 lira, il relativo ammontare deve essere indicato nella colonna 2, mentre nella colonna 4 bisogno indicare l'imposta effettivamente versata, al netto dei crediti d'imposta utilizzati.



Inoltre, come già precisato a commento della Sez. 2 del quadro A, i soggetti indicati nei codici da A 20 ad A 26 possono scomputare dai versamenti IVA l'eventuale credito d'imposta utilizzato. Pertanto, nella colonna 4 (imposta versata) deve essere indicato l'importo dell'IVA effettivamente versata, calcolato detraendo dall'IVA a debito il credito d'imposta utilizzato (colonna 3).

The state of the s

ATTENZIONE: il credito perticelero d'imposta (colonna 3), utilizzato esi menzionzii contribuenti natio singolo liquidezioni pertodicho, non può mai casero superioro di TVA a DEBTO da versaro per lo desso periodo.

I dati da riportare in corrispondenza di ciascun codice di riferimento sono i seguenti:

- colonna 1: IVA A CREDITO Indicare l'ammontare del credito risultante dalle singole liquidazioni periodiche, eseguite sui registri IVA;
- colonna 2: IVA A DEBITO Indicare l'ammontare del debito, di competenza del mese o trimestre, risultante dalle singole liquidazioni perrodiche, indipendentemente dal fatto che il corrispondente importo non sia stato versato (per qualsiasi motivo), in tutto o in parte, nel relativo ammontare, se superiore a 1.50.000, deve essere indicato senza tener conto dell'eventuale credito d'imposta utilizzato;

Si ricorda che i soggetti tenuti alle liquidazioni trimestrali ai sensi dell'art. 33 non devono comprendere in questa colonna l'ammontare degli interessi dovuti trimestralmente; detto importo va invece riportato, per l'ammontare globalmente dovuto per i primi tre trimestri, nel cad. 19 bis, mentre l'importo degli interessi effettivamente versati per ogni periodo va indicato nella colonna 5 del quadro H e successivamente compreso nel cod. 113, insieme con versamenti dell'IVA.

- colonna 3: CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO Indicare l'ammontare dell'eventuale credito d'imposta utilizzatio, per ogni liquidazione periodica, a scompulo dell'IVA da vesore. La somma dei crediti d'imposta utilizzati per le liquidazioni periodiche dell'anno 1995 deve essere, poi, riporiata al cod. L 12;
- culcinna 4: IMPOSTA VERSATA Indicare l'ammontare dell'IVA effettivamente versata, per ogni liquidazione periodica, al netto del credito d'imposta utilizzato; il relativo importo deve essere riportato al ccd. L 13;
- ralanna 5: INTERESSI VERSATI Indicare l'ammontare degli interessi effettivamente versati dai contribuenti trimesirali (a seguita di opzione ai sensi dell'ari. 33). Detto ammontare deve essere computato al cod. L 13. A tal proposito si ricorda che, essendo previsto nella delega di versamento un unico importo per imposta e interessi, l'ammontare di questi ultimi deve essere desunto dalle liquidazioni periodiche eseguite sui registri IVA (Cfr. circ. n. 37 del 30 aprile 1993);

- colonna 6:: ESTREMI DEL VERSAMENTO

AWERTENZA, i dati relativi al codice concessione (per i tilolari di conto fiscale) ovvero retativi al codice azienda e codice dipendenza

ISTRUZIONI

IVA 1995

lper i non fitolati di conto fiscale e no conto variati nel corso dell'arrec possado di di di una sola vale in conspecte e como versamento dell'arrec.

Devono essere indicati gli estremi dei versamenti periodici effettuati con le seguenti modalità:

- I soggetti titolari di conto fiscale devono indicare la data del versamento, il codice diconcessione risultante dai primi 3 caratteri dei numero di conto fiscale utilizzato per i versamenti (prescindendo dal fatto che sia stato effettuato tramite delega bancaria, servizio postale o direttamente allo sportello del concessionario). Pertanto, non deve essere riporata i codice concessione indicato dal concessionario nell'apposito spazio ad esso riservato.

Il codice concessione, composto di tre caratteri, deve essere riportato negli appositi spazi retinati. Il quarto carattere e il codice dipendenza non devono essere compilati;

 - I soggetti non intestatari di conto fiscale devono invece indicare gli estremi del codice azienda e il codice dipendenza, entrambi composti di quattro caratteri.

In caso di piu versamenti afferenti uno stesso periodo di liquidazione e in assenza di spazi disponibili, devono essere riportati gli estremi soltanto dell'ultimo versamento effettuato.

- Acconto IVA

Nelle colonne 4 e 6, in corrispondenza dei codici H 12 e H 12 ter, devono essere indicati i dati relativi ai versamenti elfettuati a titolo di acconto e di saldo, previsti dall'art. 6 della legge 29 dicembre 1990, n. 405, modificato, da ultimo, dall'art. 3, comma 1, del D.L. 28 giugno 1995, n. 250, convertito dalla legge 8 agosto 1995, N. 349 (cfr. circolari n. 52 del 3 dicembre 1991, n. 73 del 10 dicembre 1992 e n. 40 dell'11 dicembre 1993).

l dati relativi all'acconto per i soli contribuenti trimestrali di cui all'art. 33 devono, invece, essere indicati nella sezione 3 del quadro L.

I contribuenti, che hanno eventualmente usurruto della dispensa dalle liquidazioni e dai versamenti penodici dell'IVA in applicazione di particolari provvedimenti normativi emanati a favore dei soggetti colpiti da eventi eccezionali (vedasi l'abella 5), non devono indicare i dati richiesti nel quadro H, limitatamente alle liquidazioni i cui termini scadevano nel penodo di sospensione.

B) Compilazione del quadro H da parte dei contribuenti con contabilità separata (art. 36).

Si ricorda che, qualora il contribuente svolga piu attività per le quali abbia adottato (per obbligo di legge ovvero per opzione) contabilità separate ai sensi dell'art. 36, esso deve effettuare distinte liquidazioni periodiche per le attività contabilizzate separatamente.

Pertanto, ai fini della compilazione del quadro H del modello IVA I I Base, bisogna riporta-



Peraltro, nell'ipotesi in cui il contribuente abbia effettuato sia liquidazioni mensili che trimestrali, le liquidazioni periodiche devono essere evidenziate distintamente nel quador Lh, rispettivamente, nella prima parte (liquidazioni mensili) e nella seconda parte (liquidazioni trimestrali).

Tuttavia, qualora in sede di liquidazione per riodica sia stato eseguito un versamento unico per tutte le attività, nella colonna 4 gli importi riferibili alle liquidazioni mensili devono essere specificati distintamente dagli importi riferibili alle liquidazioni trimestrali, ripetendo a fianco dei rispettivi importi (parziali) gli estremi dell'unico versamento effettuato.

Al riguardo, si precisa che l'ipotesi dell'unico versamento può verificarsi soltanto in coincidenza dell'ultimo mese di ogni trimestre solare (marzo, giugno, settembre nonché dicembre per i soli contribuenti di cui all'art. 74, 4° comma). Infatti, per tali periodi le risultanze delle liquidazioni mensili possono essere compensate o cumulate con le risultanze delle liquidazioni trimestrali, purché siano rispettati i relativi termini previsti per le rispettive liquidazioni.

Ad esempio, nell'ipotesi in cui si intenda compensare l'imposta a debito risultante dalla li quidazione mensile (es.: mese di marzo) con et irmestrale (es.: 1° trimestre), al fine di compensare il debito mensile con il credito trimestrale è necessario anticipare la liquidazione trimestrale effettuandola entro il termine previsto per la liquidazione mensile.

Si avverte che i sopra illustrati criteri, ai fini dell'indicazione dei dati delle liquidazioni periodiche e dei relativi versamenti, devono essere applicati anche nelle altre ipotesi in cui, per effetto di particolari disposizioni, il contribuente esegua liquidazioni periodiche distinte a seconda delle attività esercitate (ad es., distributori di carburanti, autotrosportatori ed altre categorie di contribuenti di cui all'art. 74, 4° comma.

Per quanto concerne le modalità di indicazione dell'acconto versato nei casi di contabilità separata per obbligo di legge, si fa rinvio ai chiarimenti forniti con le circolari n. 52 del 3 dicembre 1991, n. 73 del 10 dicembre 1992 e n. 40 dell'11 dicembre 1993.

In particolare, si precisa che, ai fini dell'imputozione dell'acconto versato alle singole attività separate ai sensi dell'art. 3ó, e, di conseguerza, dell'esatta determinazione del saldo da versare retativamente alle ultime liquidazioni periodiche dell'anno, si ricorda che l'acconto corrisposto dovrà essere detratto, previa annota zione nei rispettivi registri, dall'imposta dovuta per la prima liquidazione a debito di una qualsiasi delle attività svolle, fino a concorrenza dell'intero importa a debito risultante dalle successive liquidazioni relative allo stesso anno.

Pertanto, nel caso di contribuenti tenuti a liquidazioni sia mensili che trimestrali, l'importo versato a titolo di acconto andrà anzitutto detratto dall'imposta complessiva dovuta per il mese di dicembre (cod. H12, col. 2), indicando al corrispondente codice H12, col. 4, l'importo dell'acconto e del conseguente saldo versati; l'eventuale eccedenza andrà poi detratta dall'importo dovuto per l'ultimo trimestre solare (cod. H12 ter, col. 2) ed infine, per l'eventuale importo ancora residuo, dall'ammontare dell'imposta ovuta a titolo di conguaglio in sede. di dichiarazione annuale (cod. L16), dai soggetti di cui all'art. 33, indicando, rispettivamente, l'importo dell'acconto versato nel cod. H12 ter, col. 4, per i contribuenti di cui all'art. 74, comma 4, ovvero nel cod. L20, per quelli indicati nell'art. 33.

C) Compilazione del Quadro H da parte delle società controllanti e controllate

Si ricorda che sia le società controllanti che le società controllate devono indicare, in corrispondenza di ciascuna liquidazione periodica, i crediti trasferiti o i debiti trasferiti al gruppo, da indicare rispettivamente nelle **colonne 1** e **4.**

Perattro, si avverte che il totale dei crediti trasferti con le liquidazioni periodiche della **colenna** 1 non viene più richiesto nel quadro H, ma de ve essere indicato direttamente nel cod. 19.

Si ricorda che in caso di uscita dal gruppo della società controllata o di cessazione dello stesso nel corso dell'anno, in luogo dei debiti trasferiti a titolo di imposia (colonna 4), e a titolo di interessi (colonna 5), devono essere indicati, come per tutti gli altri soggetti, i versamenti effettuati dopo tali eventi specificando, nella colonna 6, i relativi estremi.

Si fa presente, inoltre, che nel quadro H non e prevista l'evidenziazione dell'importo a credito trasferito in sede di dichiarazione annuale, che deve, invece, essere indicato nel cod. L 25 o nel cod. L 26 (a seconda che si compili il modello 11-baserimborso o il mod. 11-base), così come l'importo a debito trasferito in sede di dichiarazione deve essere specificato nel cod. L'24 del modello 11-base.

Nella ipotesi in cui il controllo venga a cessare nel corso dell'anno d'imposta, i risultati delle successive liquidazioni devono essere riportati nelle corrispondenti colonne indicando anche gli estremi del relativo versamento.

Parimenti, l'importo dell'acconto previsto dall'art. 6 della L. 29 dicembre 1990, n. 405 e successive modifiche, deve essere indicato nell'ipotesi in cui la controllara sia uscita dal gruppo nel corso dell'anno ed abbia, pertanto, eseguito il versamento dell'acconto in via autonoma. Invece, se il controllo è durato per l'intero anno, l'importo dell'acconto versato per il fruppo deve essere indicato soltanto dalla controllante nel prospetto riepilogativo (mod. IVA 26 PR/95). Inoltre l'eventuale credito d'imposta utilizzato in sede di acconto deve essere sempre indicato.

D) Compilazione del quadro H in caso di fusioni, scissioni ecc... nel corso dell'anno d'imposta.

Si avverte che nelle ipotesi di fusione, scissione, conferimento di aziende ovvero in caso di

ISTRUZIONI

IVA 1995

discripting controlling organises severallis real course and date of legical and extend the chicken of the course

rianti di stracio soggetto.

Papiro si discrisca che nello suddette i potesi mon base di di considere la colonna. I del qua dio Pri VA a caedital, in quonto non ovicabe significato indicare la mera somma digeorica dei crediti IVA con i debiti risultanti dalle singole liquidazioni periodiche di ciascun soggetto, considerato che i crediti di un soggetto non possono compensarsi con i debiti degli altri soggetti che si sono trasformati nel corso dell'anno. Inoltre, anche nell'ambito dello stesso soggetto, i crediti sono progressivi per ogni liquidazione periodica, e quindi non si azzerano (come avvierte, invece, per i debiti d'IVA che vengono azzerati, per ciascun periodo, mediante i relativi versamenti).

Pertanto, in tali ipotesi non bisogna mai complare la colonna 1 (IVA a credito) del quadro H, mentre nella colonna 2 deve indicarsi il totale dei debiti, dato dalla somma dell'IVA a debito risultante, per ciascuna liquidazione penodica, dalla Sezione 2 del quadro N di pari intercalare.

Si ritiene utile precisare distintamente le modalità di compilazione del quadro H a seconda delle possibili fattispecie, suddivise tra soggetti con contabilità unificata, contabilità separata ai sensi dell'art. 36 e società controllanti e controllate di cui all'art. 73.

1) Soggetti con contabilità unificata.

Nell'ipotesi in cui i soggetti interessati alla trasformazione abbiano tutti adottato la contabilità unificata agli effetti dell'IVA, i dati da indicare nel quadro H sono i seguenti:

Colonna 1: come cara detto non si deve indicare alcon imperio

Colonna 2: indicare il totale dei debiti, ricavato dalla somma dell'IVA a debito indicata nel quadro N di ciascun intercalare;

Colonna 3: indicare il totale complessivo de gli speciali creditti d'imposta (di cui ai codici da A20 a A26) utilizzati dai soggetti interessati per ridurre i versamenti periodici dell'IVA;

Colonne 4 e 5: indicare la somma dei versamenti effettuati, per ogni liquidazione periodica, da tutti i soggetti (suddivisa tra imposta e interessi trimestrali versati);

Colonna 6: Per ogni liquidazione periodica indicare soltanto gli estremi di uno qualsiasi dei versamenti eseguiti.

2) Soggetti con contabilità separata.

Nell'ipotesi in cui unó o più dei soggetti interessati dalla trasformazione abbia tenuto la contabilità separata ai sensi dell'art. 3ó per le varre attività esercitate, le modalità di compilazione del quadro H sono le stesse di quelle sopra indicate sub 1) per i soggetti con contabilità unificata.

Invece, sono diverse le modalità di compilazione del quadra Ni deali interculari utilizzati per clascun soggettoricon contabilità separato infatti, attine di avere una quadratura contabilia dei dali relativi a clascun soggetto, è necessario riopilogare i dati complessivi delle figuilizzacini beriodiche nella sezione 2 dei quadro Ni di un sala interculare, menne le se nont 1 e 3 dello stessa quadro Ni devono essere distintumente compilate per agni interco-

3) Società controllanti e controllate di cui all'art. 73.

Nell'ipotesi in cui facciano parte della trasformazione (fusione, scissione ecc..) una o più società partecipanti alla liquidazione di gruppo prevista dall'art. 73 e dal D.M. 13 dicembre 1979, le modalità di compilazione del quadro sono le seguenti:

Colonna 1: non si deve indicare alcun importo, ma la somma dei crediti trasferiti deve essera indicara nel Cod. 19.

Colonna 2: Bisogna comprendere la somma dei debiti trasferitti dalle società controllate, come risultanti dalla sezione 2 del quadro N (diminuiti dei crediti d'imposta utilizzati e aumentati degli eventuali interessi trimestrali trasferiti).

Consequentemente, i detti crediti d'imposta utilizzati rion devono essere indicati nella colama 3 del quadro H, ma vanno evidenziati nel codice 112, illevandoli dal cod. M10 dell'intercalare.

Analogamente, gli interessi trimestrali trasferiti non vanno indicati nella **colonna 5** del quodro H ma devono essere evidenziati nel **cod.** L9bis, desumendoli dal cod. M11 dell'intercalare.

Inaltre, si precisa che, nell'ipotesi di società controllata con contabilità separato ai sensi dell'ari. 3ó, per tale soggetto occorre compilare il quadro M e la sezione 2 del quadro N su di un solo intercalare, al fine di avere una quadratura dei dati.

4.1.4. - QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA.

Si ayverte che la sezione il del quadro L, per effetto delle modifiche di struttura della dichiarazione, è presente quest'anno soltanto negli intercalari.

Sezione 2 - Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

 cod. 18. I contribuenti che compilano un solo intercalare devono riportare, nella relativa colonna, l'importo del codice L 7 a seconda che risulti un'IVA dovuta (colonna 1) owero un IVA a credito (colonna 2).

Invece, i contribuenti che allegano più interculari devono indicare l'IVA a debito o a credito struttante dalla somma algebrica dei codici L.7 di tutti gli intercalari compilati;

- cod. L 9, rimborsi infrannuali richiesti e ammontare dei crediti trasferiti.

L'importo dei rimborsi infrannuali richiesti a norma dell'art. 38-bis, comma 2, deve essere indicato anche se i rimborsi, regolarmente richiesti, non siano stati (in tutto o in parte) ancora liquidati.

Nell'ipotesi in cui la società dichiarante abbia partecipato alla liquidazione di gruppo di cui all'art. 73 ovvero abbia incorporato, nel corso del periodo d'imposta, una società partecipante alla liquidazione di gruppo in qualità di controllata, in detto codice deve essere compreso anche l'ammontare dei crediti trasferiti dall'incorporata durante il periodo di controllo:

- cod. L 9 bis. Nel codice deve essere indicato l'importo complessivo degli interessi dovuti, relativi alle liquidazioni periodiche dei contribuenti trimestrali, anche nell'ipotesi in cui non coincidano esattamente con l'importo de gli interessi effettivamente versati. Si precisa, altresi, che l'ammontare degli interessi dovuti relativi all'imposta da versare in sede di dichiarazione annuale non deve essere compreso in tale codice, ma deve essere indicato a parte nel cod. L 23 ter;
- cod. L 10, va indicato il credito risultante dalla dichiarazione relativa all'anno 1994, di cui non sia stato chiesto il rimborso.

Le società che nell'anno 1994 si sono avvalse, in qualità di controllanti, della procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo, devono comprendere in questo codice l'eventuale credito indicato al cod. L 26 del prospetto riepilogativo dell'anno precedente qualora detto credito non sia stato già computato in detrazione, nello stesso anno, nelle proprie liquidazioni. Nell'ipotesi in cui il controllo sia cessato nel corso del 1995 e la società controllante abbia computato detto credito, nel corso dello stesso anno, nelle proprie liquidazioni, deve indicare nel cod. L 10 il credito residuo del gruppo, risultante al cod. L 26 del prospetto riepilogativo (mod IVA 26 PR/95) che la stessa deve allegare alla propria dichiara zione per il periodo di applicazione della liquidazione di gruppo;

- cod. L.11. In tale codice deve essere indicato l'eventuale credito chiesto a rimborso in anni precedenti nell'ipotesi in cui l'Ufficio competente abbita formalmente negato il diritto al imborso ed abbita autorizzato il contribuente ad utilizzare il credito stesso per l'anno 1995 in sece di liquidazione periodica o di dichiarazione aunualo:
- cod. L 12. Credito d'imposta utilizzato nel·le liquidazioni periodiche. In tale codice deve essere indicato il credito d'imposta che i soggetti elencati ai codici da A20 a A26 hanno scomputato in diminuzione dai versamenti periodici relativi al 1995. Il relativo dato va riportato dal totale del cod. H13, colonna 3:
- cod. L 13, va indicato il totale dei versamenti periodici, comprensivi degli interessi trimestrali, relativi al 1995, effettuati al concessionario su conto fiscale ovvero mediante delega ad Istituti o Aziende di credito.

ISTRUZIONI

IVA 1995

Nèll'ipotesi in cui la società dichiarante abbia partecipato nell'anno d'imposta alla liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art. 73 ovvero abbia incorporato una società partecipante alla liquidazione di gruppo in qualità di controllata, in detto codice deve essere compreso anche l'ammontare dei debiti trasferiti dalla dichiarante ovvero dall'incorporata durante il periodo di controllo;

- cod. I. 14. Nel codice devono essere compresi:
- Il totale dei versamenti integrativi d'imposta, relativi all'anno 1995, effettuati direttamente presso l'Ufficio (con esclusione delle somme pagate per interessi, soprattasse, pene pecuniarie), relativi ad operazioni già annotare registri. Non devono essere riportati i versamenti integrativi di imposta effettuati nell'anno 1995, ma relativi ad anni precedenti;
- l'ammontare dei versamenti d'IVA effettuati alla SIAE nel 1° semestre 1995. Tale fattispecie riguarda soltanto quei contribuenti esercenti attività spettacolistiche di cui all'art. 74, comma 5, che, per effetto della rimessione in termini operata dall'art. 10, comma 11, del D.L. 29 marzo 1995, n. 97, harino optato (entro il 30 giugno 1995) per la dengazione dell'IVA nei modi ordinari e, conseguenti mente, devono effettuare una riliquidazione per l'anno 1995 dell'imposta tenendo conto dell'IVA già versata forfettariamente alla SIAE nel primo semestre dell'anno (ctr. circ. n. 176/E del 21 giugna 1995);
- la maggiore detrazione del IVA per l'acquisizione di beni ammortizzabili. Nel codice deve essere indicato l'ammortizzabili. Nel codice deve essere indicato l'ammortizzabili. Nel codice deve essere indicato l'ammortizzabili. Nel codice della legge 1º marzo 1986, n. 04, o del D.L. 31 luglio 1987, n. 318 soi canoni residui di Jeasing relativi a fatture registrate nel corso del 1995 per l'acquisizione di beni ammortizzabili.

Si fa presente che la maggiore detrazione, essendo già da alcuni anni scaduti i rispettivi termini previsti dalle citate leggi, continua ad applicarsi soltanto per i beni ammortizzabili acquisiti con contratti di locazione finanziaria, sempreché i relativi contratti, gli ordinativi e la consegna dei beni siano stati posti in essere prima della scadenza dei termini.

Inoltre, si precisa che l'imponibile complessivo di tali acquisti deve essere computato nel **cod. A31** (presente nell'intercalare 11/N).

- Si ricorda che le relative fatture e/o bollette doganali con le note di consegna devono essero allegate alla dichiarazione annuale IVA, indicando il numero di toli allegati nella casella 3 del relativo riquadro;
- cod. L 15, totali degli importi indicati ai codici da L 8 a L 14, in corrispondenza della colonna 1 e della colonna 2;
- cad. L 16, totale IVA a debito, da indicare nel caso in cui il totale della colonna 1 (debiti) risulti superiore al totale della colonna 2 [crediti]. Il relativo ammontare si ricava per difterenza dei predetti importi;
- cod. L 17, totale IVA a credito, da indicare nel caso in cui il totale della colonna 2 (crediti) risulti superiore al totale della colonna 1 (debiti). Il relativo importo si ricava per differenza dei predetti importi.

Sezione 3 — Acconto contribuenti trimestrali.

Tale sezione deve essere compilata esclusivamente dai contribuenti, obbligati ad eseguire le liquidazioni periodiche trimestralmente ai sensi dell'art. 33, che erano tenuti al versamento dell'acconto IVA per l'ultimo trimestre 1995 (da eseguire entro il 27 dicembre 1995), previsto dall'art. 6 della legge 29 dicembre 1990, n. 405 e successive modificazioni. Per la verifica dell'esatta determinazione dell'acconto si rinvia ai chiarimenti forniti con le circolari n. 52 del 3 dicembre 1991, n. 73 del 10 dicembre 1992 e n. 40 dell'11 dicembre 1993;

- cod. 1 18, acconto dovuto per il periodo d'imposta.

Deve essere indicato l'ammontare dell'acconto che risulta dovuto, da parte dei contribuenti con liquidazioni trimestrali.

Al riguardo, si fa presente che in taluni casi l'importo dell'acconto versaro può non coincidere con l'acconto che doveva essere versato (cioè, con l'acconto dovuto). Tale ipotesi può verificarsi sia a causa di errori materiali nel calcolo dell'acconto sia, in particolare, quando il contribuente ha applicato, per determinare l'ammontare dell'acconto da versare nel mese di dicembre, il c.d. metodo presuntivo (o previsionale). In quest'ultimo caso, se l'acconto versato (determinato in via presuntiva) risulta non coincidente con l'acconto che doveva essere versato, nel cod. 1.18 occorre indicare l'ammontare dell'acconto effettivamente dovuto, come rideterminato a consuntivo in sede di dichiarazione annuale IVA (per i contribuenti trimestrali);

- cod. I. 19, credito d'imposta utilizzato in sede di acconto.

Attenzione: nel codice deve essere indicato l'ammontare dello speciale credito d'imposta (il cui totale è da indicare nel quadro A/Sezione 2) effetiivamente utilizzato a scomputo dell'acconto dovuto per l'ultimo trimestre 1995.

In sostanza, come chiarito con la menzionata curcolare n. 73 del 10 dicembre 1992, gli speciali crediti d'imposta concessi ai suddetti contribuenti possono essere utilizzati esclusivamente ai fini del pagamento delle imposte dovute e non possono, pertanto, mai tramutarsi, in sede di dichiarazione annuale, in eccedenze detroibili d'imposta da computarsi in detrazione nell'anno successivo o da chiedere a rimborso.

Conseguentemente, lo speciale credito d'imposta, utilizzato provvisoriamente in sede di liquidazione dell'acconto IVA, dovrà essere definitivamente rideterminato (a consuntivo) in sede di dichiarazione annuale, per i contribuenti trimestrali di cui all'art. 33, qualora risulti, in sede di dichiarazione annuale, una eccedenza detraibile d'imposta derivante da un eccessivo credito d'imposta calcolato provvisoriamente in fase di determinazione dell'acconto (si confronti, al riguardo, l'esempio riportato nella citata circolare n. 73 del 1992);

- cod. L 20, acconto versato.

Riportare l'ammontare dell'acconto effettivamente versato, con i relativi estremi di versamento;

-cod. L 21, importo a credito, da riportare anche al cod. L 26.

Il codice L 21 deve essere compilato soltanto nel caso in cui sia stato versato (cod. L 20) un acconto superiore all'IVA dovuta, risultante dal·la dichiarazione annuale. Il relativo importo è il risultato della seguente espressione: (cod. L 20 - cod. L 16 + cod. L 17). Naturalmente, i codici L 16 e L 17 sono alternativi fra loro.

Sezione 4 - Versamento o credito d'imposta.

La sezione 4 varia a seconda se il contribuente presenta il modello IVA 1 1-base (qualora dalla dichiarazione risulti un'IVA da versare o un credito che si intende riportare in detrazione nell'anno successivo) ovvero il mod. IVA 1 1-Base-Rimborso (se della dichiarazione emerge un credito del quale si intenda chiedee, in tutto o in parte, il rimborso).

A) Sezione 4 del modello IVA 11-Base

Debito

- sad. I. 22, totale IVA a debito.

Il relativo importo è direttamente desumibile dal cod. L 16 per i contribuenti mensili e per i contribuenti trimestrali di cui all'art. 74, comma 4; invece, per i contribuenti trimestrali di cui all'art. 33, si ricava sottraendo dal cod. L 16 la somma dei codici L 19 e L 20. Si ricorda che il risultato di tale differenza non può mai risultare negativo, come già chiarito a commento del cod. L 19;

- cod. L 23, credito d'imposta utilizzato in sede di dichiarazione annuale.

Nel codice deve essere indicato l'ammontare dello speciale credito d'imposta utilizzato, a scomputo dell'IVA a debito (cod. L 22) in sede di dichiarazione annuale;

- cod. L 23 bis, IVA da versare. Il relativo ammontare si ricava sottraendo dal cod. L 22 il cod. L 23.

In tale codice ciascuna società controllante o controllata deve indicare l'*IVA* da trasferire al-la liquidazione di gruppo, risultante (eventualmente) dalla propria dichiarazione annuale.

 cod. L 23 ter, nel codice deve essere indicato l'ammontare degli interessi dovuti dai contribuenti trimestrali relativamente all'IVA da versare risultante al cod. L 23 bis;

- cod. L 24, estremi del versamento.

Indicare l'importo, comprensivo degli interessi (da parte dei contribuenti trimestrait) effettivamente versato, in sede di dichiarazione annuale, a titolo di conguaglio, con gli estremi del relativo versamento effettuato al concessionario su conto fiscale ovvero mediante delega ad Azienda di credito. A tale proposito si rammenta che il versamento va effettuato entro il 5 marzo 1996, come prevede l'art. 30.

Per gli intestatari di conto fiscale il versamento deve essere effettuato purché superiore ai limiti minimi di importo precisati con la circolare n. 9 del 9 febbraio 1994, e cioè:

- se eseguito presso una dipendenza dell'azienda di credito situata nell'ambito territo-

ISTRUZIONI

IVA 1995

riale del concessionario competente, ovvero a mezzo di conto corrente postale a favore del concessionario, l'importo minimo è di lire 13.000:

 se eseguito allo sportello del concessionario presso cui l'intestatario è titolare del conto secondo il proprio domicilio fiscale l'importo minimo e di lire 14.000.

Invece, per i contribuenti non intestatari di conto fiscale il versamento deve essere effettuato entro lo stesso termine (5 marzo 1996) secondo le disposizioni di cui all'art. 38, comma 1, presso una qualsiasi dipendenza degli istituti dell'Azienda di credito delegata, situata nel territorio dello Stato, utilizzando la "vecchia" modulistica e cioè i modelli di delega con D.M. 22 novembre 1991.

L'attestazione del pagamento non deve essere allegata alla dichiarazione.

Nello stesso **codice L 24** le società controllanti e controllate devono indicare l'importo trasferito allà liquidazione di gruppo, in sede di dichiarazione annuale, comprensivo anche degli interessi trasferiti dalle società con liquidazioni trimestrali. Si precisa che, se il controllo è cessato nel corso dell'anno, il dato da indicare della società uscita dal gruppo e l'importo versato in sede di dichiarazione annuale, comprensivo degli interessi.

Credito d'imposta

- cod. L 26. Indicare l'ammontare dell'eccedenza detraibile d'imposta, relativa all'anno 1995, che, per la generalità dei contribuenti, coincide con l'importo risultante al cod. L 17.

Invece, per i contribuenti trimestrali che abbiano compilato anche il cod. L 21, l'eccedenza detraibile coincide con l'importo risultante in quest'ultimo codice.

Il relativo importo si intende riportato integralmente in detrazione nell'anno successivo.

B) Sezione 4 del modello IVA 11 Base-Rim-

Il quadro 1 del modello 11-rimborso differisce formalmente dal modello 11-regime normale in quanto non contiene, ovviamente, i dati relativi al versamento dell'IVA in sede di dichiorazione annuale (codici da L 22 a L 24), mentre prevede, nella sezione 4 relativa al credito d'imposta, i codici L 25, L 26 e L27.

Si ricarda che il modello contiene anche l'apposito quadro R, che deve essere sempre compilato per evidenziare i presupposti prescritti dalla legge per richiedere legittimamente il mborso, in tutto o in parte, dell'eccedenza detraibile d'imposta risultante dalla dichiarazone annuale.

 - cod. L 25, credito d'imposta, eventualmente da ripartire tra i successivi codici L 26 e L 27, in caso di richiesta di rimborso parziale. Il relativo importo è desumibile direttamente dal cod. L 17 ovvero, per i soli contribuenti: tri-mestrali che hanno compilato anche il cod. L 21, da quest'ultimo codice.

In detto codice le società controllanti e controllate devono indicare l'ammontare dell'eventuale credito, risultante dalla propria dichiarazione annuale, trasferito alla liquidazione del gruppo.

Si avverte che, se il controllo è cessato nel corso dell'anno, i successivi **codici L26** e **127** si riferiscono, rispettivamente, all'importo da computare in detrazione all'anno successivo e all'importo chiesto a rimborso dalla società ex controlleta.

4.1.5 - QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (art. 6, comma 3, del D.M. 13 dicembre 1979).

ATTENZIONE: Il quadro M è riservoto cite sociatà controllami e controllami e deve essere sumpre compilato sia che, in sede di dichiezzota annuale, venga a determinarsi mi condenza di credito che un'eccadenza di dabito.

- cod. M 1: Crediti trasferiti, costituiti dall'importo di cui al cod. 19, aumentato dell'eventuale importo di cui al cod. L 26 (per il modello IVA 1 1-Base) o cod. L25 (per il mod. IVA 1 1-Base-Rimborso);
- cod. M 2: Debiti trasferiti, costituiti dalla somma dei debiti trasferiti indicati nel quadro H (che, nel caso in cui il controllo abbia riguardato l'intero anno 1995, corrisponde al a somma dei totali indicati nelle colonne 4 e 5 del cod. H13), aumentata dell'eventuale importo di cui al cod. L 24;
- cod. M 3 e M 4: In tali codici (che sono, ovviamente, alternativi) deve essere indicata, rispettivamente, l'eccedenza di debito (ricavata dalla differenza fra il codice M 2 e M 1) ovveal differenza di credito (determinata dalla differenza fra il codice M 1 e M 2);

- cod. M 6: Eccedenza di credito compensata. In tale codice deve essere indicato l'ammontare dell'eccedenza di credito di cui al cod. M 4, che ha trovato effettiva compensazione nel 1995 con eccedenze di debito (comprensive degli interessi) di altre società del gruppo (R.M. n. 626305 del 20 dicembre 1989 e circolare n. 37 del 30 aprile 1993). Qualora l'intero importo dell'eccedenza di credito trasferita indicata al cod. M 4 abbita trovato totale compensazione nell'ambito del gruppo, al successivo cod. M 6 deve essere riportato lo stesso importo risultante al cod. M 4. Viceversa, nel caso in cui l'intero importo di cui al cod. M 4 non sia stato affatto utilizzato per compensare eccedenze di debito trasferite da altre società del gruppo, al cod. M 6 va indicato l'importo zero.

Pertanto, si possono verificare tre ipotesi a seconda che non vi sia stata alcuna compensazione dei crediti trasferiti ovvero che l'importo del cod. M4 sia stato parzialmente o totalmente compensato. In particolare:

- ove non vi sia stata alcuna compensazione, nel cod. Mó va indicato l'importo "zero";

- n caso di compensazione parziale, al cod. Mó va indicato l'importo effettivamente compensato, ovviamente inferiore all'importo del cod. M4;
- n caso di compensazione totale, al cod.
 Mó deve essere riportato lo stesso importo del cod: M4.

In ogni caso l'importo dell'eccedenza di credito compensata, anche se uguale a zero, deve insultare da apposita attestazione rilasciata dall'ente o società controllante. Tale attestazione deve essere allegata alla dichiarazione della società controllata, da presentare al proprio Ufficio IVA, e in tal caso deve essere barrata la relativa casella 2 contenuta nel riquadro "Allegati alla dichiarazione".

Per l'ammontare di detta eccedenza devono essere prestate, a norma dell'art. 6 del D.M. 13 dicembre 1979, contestualmente alla presentazione della dichiarazione, le garanzie previste dall'art. 38 bis e, per le dette garanzie, deve essere barrata la casella 1 contenuta nel riquadro "Allegati alla dichiarazione" (v. par. 5.8).

Si richiama l'attenzione sul fatto che, in caso di mancata prestazione delle garanzie, l'importo corrispondente alle eccedenze di credito compensate deve essere versato all'Ufficio dalla società dichiarante entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale;

- cod. M 7, eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante.

Tale codice va compilato soltanto nell'ipotesi in cui risulti, in sede di dichiarazione annuale, un eccedenza di credito non compensata (cioè, se l'importo del cod. M 4 è superiore all'importo del cod. M 6), trasferita al gruppo e chiesta a rimborso dalla controllante. In tal caso, la società controllata deve possedere i requisiti di cui all'art. 30, comma 3, del D.P.R. n. 633/1972 e deve, pertanto, compilare anche il quadro R del modello IVA 11 Base-Rimborso.

Dati della società controllante.

In tale riiquadro devono essere indicati la partita IVA della società controllante nonché, nel caso in cui il controllo sia cessato nel corso del 1995, l'ultimo mese di controllo. In tale ipote si, le operazioni relative a tutto l'anno d'imposta devono essere comprese in un solo intercalare e deve inoltre essere allegato alla dichiarazione un prospetto (utilizzando eventualmente un altro intercalare) nel quale devono essere evidenziati i soli dati, relativi al periodo di controllo, richiesti nella sezione 1 de quadro L. Se il periodo ha riguardato l'intero anno, deve essere indicato il numero 12.

Si rammenta che, a norma dell'art. 3, ultimo comma, del D.M. 13 dicembre 1979, la so-pravvenuta mancanza dei requisiti per avvaersi delle disposizioni in discorso ha effetto a partire dalla liquidazione periodica relativa al mese o al trimestre nel corso del quale si è verificata (ad esempio, la società nei cui confronti venga meno il controllo nel corso del mese di giugno, deve indicare, se effettua liquidazioni mensili, il numero 5, in quanto il con-

ISTRUZIONI

IVA 1995

trollo si considera esercitato fino al mese di maggio; se invece effettua liquidazioni trimestrali, deve indicare il *numero 3*, in quanto il controllo si considera cessato con il primo trimestrel.

La società controllante deve invece ripetere in detto riquadro il proprio numero di partita IVA ed indicare due zeri nelle caselle riservate all'indicazione dell'ultimo mese di controllo.

Nel caso di incorparazione della società controllante da parte di società esterna al gruppo IVA, qualora la procedura dell'IVA di gruppo si interrompa a seguito dell'incorporazione, sia nella dichiarazione della società controllante incorporata (presentata dalla incorporante) che delle società controllante, nel riquadro «dori della società controllante — ultimo mese di controllo deve essere indicato il numero corrispondente al mese cui si riferisce l'ultima liquidazione periodica di gruppo mensile o trimestrale (es. data incorporazione controllante 15 maggio — ultimo mese di controllo da indicare: 4 se mensile, 3 se trimestrale); invece qualora la procedura prosegua per l'intero anno d'imposta con contabilità separata rispetto a quel a dell'incorporante, deve essere indicato il numero 13 nella dichiarazione della società controllante incorporata (presentata dall'incorporante) e il numero 12 in quelle delle società controllate (cfr. R.M. 363998 del 26 dicembre 1986).

A lato del riquadro deve essere indicata la data e la sottoscrizione da parte della società controllante.

4.1.6 - QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE (Sezioni 1-2-4)

ATTENZIONE: Per effetto delle modifiche del la struttura del modello il apadio Q è cia presente (in forma sinterica) sia sul modello IVA 11-Base sia su entranto all'intercolori. Ciò in quanto alcune apatem l'iguardone il suprificiale nella suo plobalità la giandi sono previste nella quadina base), mentre altre pozioni si riferiscono alle singole pitticià escità la quindi sono previste nelli marcolori. Si considera di consultare le relative intirzioni puna di effettuare una opzione la revocati.

Il quadro O del modello IVA 11-Base comprende 3 sezioni:

1) la sezione 1, contenente le opzioni e revoche agli effetti dell'IVA;

2) la sezione 2, contenente le opzioni e revoche valide agli effetti delle imposte sui redditi;

3).la sezione 4, contenente soltanto la revoca per il regime fiscale sostitutivo introdotto dal D.L. n. 357/1994.

Si fa presente che la volontà del soggetto si intende validamente manifestata esclusivamente se il riquadro è sottoscritto e risulta barrata la relativa casella.

ATTENZIONE: Qualora l'opzione abbia validità a tempo indeterminato e fino a revoca espressa, il contribuente non deve nuovamente barrare la casella relativa all'opzione se ha già esercitato l'opzione medesima in sede di inizio attività o in dichiarazioni annuali precedenti.

SEZIONE 1 - OPZIONI E REVOCHE AGLI EF-FETTI DELL'IVA.

Art. 36 - Esercizio di più attività (caselle 1 e 2).

Nel riquadro devono essere indicate le attività per le quali il contribuente intende esercitare l'opzione o la revoca per la tenuta della contabilità separata ai sensi dell'art. 36, comma 3.

In particolare, se il contribuente intende optore, a partire dall'anno 1996, per la tenuta della contabilità separata per una o più attività esercitate, deve barrare la **casella 1** ed indicare negli spazi sottostanti le singole attività cui l'opzione si riferisce.

Qualora, invece, intenda revocare totalmente, a decorrere dal 1º gennaio 1996, l'opzione espressa in precedenza, deve barrare la **casella 2.**

Sia l'opzione che la revoca possono essere esercitate per una o piu' delle attività svolte.

Nel particolare caso in cui il contribuente intenda solo modificare l'opzione manifestata in precedenza, non deve barrare né la casella 1 ne la casella 2 ma deve limitarsi a specificare (nell'apposito rigo) l'attività (o le attività), per le quali vuole esercitare l'opzione e/o la revoca, a decorrere dal 1° gennaio 1996.

L'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio.

Si pone in evidenza che la revoca dell'opzione non puo essere effettuata nell'ipotesi in cui, per i contribuenti che svolgano anche operazioni esenti, non sia ancora scaduto il termine del periodo di rettifica previsto dall'art. 19 bis in caso di beni ammortizzabili acquistati precedentemente, durante gli anni in cui esplica effetto l'opzione.

Acquisti intracomunitari (art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331) (caselle 5 e 6).

L'opzione in questione deve essere effettuata, mediante barratura della **casella 5**, dai particolari soggetti indicati nell'art. 38, comma 5, lettera c) del citato D. L. n. 331/1993 (contribuenti con operazioni esenti per i quali l'imposta è totalmente indetraibile, produttori agricoli di cui all'art. 34, enti non commerciali non soggetti passivi d'imposta) i quali intendano optare per l'applicazione in Italia dell'IVA sugli acquisti intracomunitari, a decorrere dal 1° gennaio 1996

La predetta opzione può essere effettuata solo se l'ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari e degli acquisti di beni per corrispondenza e simili, effettuati nell'anno solare precedente, non ha superato 16 milioni di lire e fino a quando, nell'anno in corso, tale limite non venga superato.

L'opzione ha effetto a decorrere dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo all'anno nel corso del quale è esercitata, sempreché ne permangano i presupposti.

la **casella 6** deve essere barrata dai contribuenti che, avendo maturato il periodo minimo previsto dalla legge, intendano revocare, a decorrere dal 1º gennaio 1996, l'opzione esercitata in precedenza.

SEZIONE 2 – OPZIONI E REVOCHE AGLI EF-FETTI DELLE IMPOSTE SUI RED-DITI

Sono previste 2 opzioni (o revoche):

- la prima (caselle B o F) riservata alle imprese minori (ari. 79 T.U.I.R.) che intendano optare (o revocare l'opzione espressa in precedenza) per il regime di contabilità ordinaria, a pariire dall'anno 1996, a norma dell'ari. 10, comma 1, lettera a) del D.I. 2 marzo 1989, n. 69;
- la seconda (caselle E o G) riservato agli esercenti arti o professioni (art. 50 T.U.I.R.) che intendano optare (o revocare l'opzione espressa in precedenza) per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1995, a norma dell'art. 10, comma 1, lettera b-bis) del D.L. 2 marzo 1989, n. 69 e successive modificazioni.

Le suddette opzioni hanno effetto a tempo indeterminato, con decorrenza dall'inizio del periodo d'imposta nel corso del quale sono esercitate e fino a revoca delle medesime. La revoca dell'opzione non può essere esercitata prima del decorso di un triennio (cioé, può essere espressa solo à partire dal quarto anno!

SEZIONE 4 - REVOCA PER IL REGIME FI-SCALE SOSTITUTIVO

Nel riquadro, deve essere barrata la casella 31 da parte dei contribuenti che intendano revocare, a partire dall'anno 1996, l'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, esercitata nel 1994 o nel 1995.

Si precisa che la relativa opzione è valida per l'anno di inizio dell'attività e per i due successivi, salvo revoca espressa, che può esercitare gia dal secondo anno (circolare n. 181/E del 27 ottobre 1994).

4.1.7. - QUADRO R - RIMBORSI (presente solo nel modello IVA 11 Base-Rimborso)

A) AVVERTENZE DI CARATTERE GENERALE.

ATTENZIONE: Si avverte che i dati da indicare nel quadro R, Sezione 1, lettera A) risultano variati a seguito delle modifiche normative introdotte (dal 1° gennato 1995), ai criteri di calcole della c. d. aliquota media, al fine di determinare la sussistenza del diritto al rimborso, ai sensi dell'ari. 30, terzo comma, lettera a) da parte di quei contribuenti che affet tuano abtirativata perazzioni attive soggette ad aliquote più basse (scetto a quelle gravanti sugli acquisti far, la circolare n. 81/E del 14 marzo 1995).

ISTRUZIONI

IVA 1995

Si fa presente che le dichiarazioni a rimborso inviate per posta si considerano presentate, ai fini della formazione della graduatoria in ordine cronologico degli aventi diritto al rimborso, l'ultimo giorno del mese successivo a quello di invio (art. 7 bis, comma 2, del D.L. 23 settembre 1994, n. 547, convertito dalla L. 22 novembre 1994, n. 644).

Si precisa che il rimborso può essere richiesto in caso di cessazione di attività (senza limiti di importo) ovvero se ricorre almeno una delle ipotesi previste dal citato art. 30, comma 3. In tal caso, se l'eccadenza d'imposta detraibile, risultante dalla dichiarazione annuale al cod. 125, risulta superiore a 5 milioni di lire, il rimborso compete, anche se viene richiesto per un importo inferiore.

Oltre alle predette ipotesi, evidenziate nella Sezione 1 del quadro R, il contribuente può comunque richiedere il rimborso qualora dalla dichiarazione relativa al periodo d'imposta risulti un'eccedenza d'imposta detraibile e dalle dichiarazioni relative ai 2 anni immediatamente precedenti risultino eccedenze d'imposta detraibili riportate in detrazione nell'anno successivo. In tal caso, il rimborso compete per il minore degli importi delle predette eccedenze.

Qualora sussistano più presupposti che legittimano le richieste di rimborso, il contribuente può indicare i dati relativi a una o più ipotesi, presenti nel quadro R, ai fini della richiesto del rimborso.

Si chiansce che i aurotori fallimentari non possono chiercere il metroso del budillo per la dichiarizzoni i patziali preteranje ai morro dell'ari. 74 contre: continuenti le subtrazioni etterante tra l'ampara della procedure compania della fig. (2018).

Per un maggior approfondimento delle varie ipotesi di rimborso si confrontino, in particolare, le circolari della Direzione Generale Tasse n. 2 del 12 gennaio 1990, n. 13 del 5 marzo 1990 e n. 5 del 13 gennaio 1991 e, relativamente al nuovo criterio di calcolo dell'aliquota media, la citata circolare n. 81/1995.

B) MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL QUADRO R.

Il quadro R è suddiviso in 2 sezioni: la prima, contenente le ipotesi di rimborso indicate all'art. 30, comma 3; la seconda, riguardante il rimborso della minore eccedenza detrabile d'imposta risultante dalle dichiarazioni relative all'ultimo triennio (1993-1994-1995), previsto dall'art. 30, comma 4.

Sezione 1: Articolo 30, comma 3.

A – Aliquota media degli acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili) superiore a quella delle operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili) maggiorata del 10%.

Come schar accessed; I'art. 4, cosma 6, del D. L. 28 spice of 1995; nr. 250, he modificate (301, 1996) spinole. (1995) 1 criteri di calco

lo dell'aliquota media, utile ai fini di determinare la sussistenza del diritto al rimborso, ai sensi dell'art. 30, terzo comma, lettera a), da parte di quei contribuenti che effettuano abitualmente operazioni attive soggette ad aliquote più basse rispetto a quelle gravanti sugli acquisti. È stato, infatti, normativamente previsto che:

- aı fini del calcolo dell'aliquota media (rapporto tra imposta e imponibile) si devono escludere solo gli acquisti (e/o le importazionı) e le cessioni di beni ammortizzabili. Pertanto, a differenza di quanto avveniva per il passato, tra gli acquisti devono ritenersi comprese anche le spese generali;
- Il diritto al rimborso spetta se l'aliquota mediamente applicata sugli acquisti e sulle importazioni supera quella mediamente applicata sulle operazioni attive effettuate, maggiorata del 10 per cento.

A seguito di tali innovazioni (cfr., al riguardo, il paragrafo 2 della circolare n. 81/E del 14 marzo 1995) risulta modificato il contenuto dei primi due campi (codici R1 e R2) ed è stato introdotto il nuovo codice R2 bi

Si fa presente che le suddette aliquote medie devono essere calcolate sino alla seconda cifra decimale.

B – Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 nonché agli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate.

Nel **codice R3** deve essere indicato l'ammontare delle operazioni *effettuate* nel periodo d'imposta relative:

- ¬ alle esportazioni ed operazioni assimilate, previste negli articoli 8, 8-bis e 9), nonché alle operazioni ad esse equiparate per legge di cui agli articoli 71 (operazioni con il Vaticano e S. Marino) e 72 (operazioni nei confronti di determinati organismi internazionali ecc.);
- alle operazioni intracomunitarie di cui agli att. 41, 52 e 58 nonché a quelle previste dall'att. 40 commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/93, rese a committenti comunitari soggetti passivi di imposta:

Si precisa che tra le suddette operazioni non imponibilli sono da comprendere le operazioni effettuate fuori della CEE (risultanti al cod. 18bis), dalle agenzie di viaggio e turismo rientranii nel regime speciale previsto dell'art. 74ter (vedasi la R.M. n. VI-13-1110/94 del 5 novembre 1994) Rientrano onche le esportazioni di beni usati e degli altri beni di cui al D.L. n. 41/1995;

 cod. R4, ammontare complessivo delle operazioni attive registrate per l'anno d'imposta, risultante dalla somma dei codici E28 (volume d'affari) ed E27 (cessioni di beni ammortizzabili). In case di compilazione di più intercalari, occorre effettuare la somma dei corrispondenti codici degli intercalari e detrarre il cod. N30 (passaggi interni);

- cod. R5, calcolo della percentuale, arrotondata all'unità superiore.

Il rimborso compete se il rapporto percentuale fra gli importi indicati ai codici R3 e R4 risulta superiore di 25%.

C – Acquisti e importazioni particolari

Tale fattispecie comprende gli acquisti e importazioni di beni ammortizzabili nonché di beni e servizi per studi e ricerche (art. 30, comma 3, lettera c).

Per l'indicazione **degli acquisti di beni ammortizzabili** sono previsti due codici:

- **cod. R6,** imposta detraibile, relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1995;
- **cod. R7**, imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti, della quale non sua stato richiesto il rimborso ma che sia stata riportata (in tutto o in parte) in detrazione negli anni successivi (cfr. la citata circolare n. 13/1991).
- Si chiarisce, per i produttori agricoli di cui all'art. 34, che in tale codice deve essere indicata l'eventuale imposto residua, relativa ad acquisti di beni strumentali ammontizzabili effettuati fina al 31 dicembre 1983, rimborsa bile ai sensi dell'art. 6 del D.L. 24 dicembre 1983, n. 746:

Si precisa che il rimborso compete non soltanto per gli acquisti e importazioni di beni ammortizzabili, ma anche per l'acquisizione dei medesimi in esecuzione di contratti di appalto o di locazione finanziaria (cfr. citata circolare n. 2/1991);

- cod. R8, imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche, registrati nell'anno 1995.

D – Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93.

Trattasi delle operazioni fuori del campo di applicazione dell'IVA, ai sensi dell'art. 7, effettuate all'estero da operatori nazionali che non hanno ivi istituito una stabile organizzazione.

Si chiarisce che, al fine di stabilire la sussistenza della prevalenza di dette operazioni rispetto all'ammontare complessivo delle operazioni effettuate, occorre comprendere fra le predette operazioni dell'art. 7 anche le esportazioni ed operazioni assimilate di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 nonché le operazioni di cui agli art. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93.

Inoltre, si awerte che l'esatto ammontare delle operazioni "fuori campo , di cui al citato art.7, non soggette a registrazione agli effetti

ISTRUZIONI

IVA 1995

dell'IVA, deve essere calcolato facendo riferimento al momento della loro effettuazione, determinato applicando i criteri previsti all'art. 6.

E - Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17 (art. 30, comma 3, lettera e).

La fattispecie concerne gli operatori non residenti che abbiano formalmente nominato, ai sensi dell'art. 17, comma 2, un rappresentante fiscale nello Stato, il quale è legittimato a richiedere il rimborso dell'IVA, purché l'eccedenza detraibile del periodo d'imposta (cod. L25 del modello di dichiarazione) risulti superrore a 5 milioni di lire.

Art. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili.

- cod. R15. Deve essere riportato l'importo detraibile indicato nel cod. L5 dell'intercalare ter (c.d. IVA teorica) da parte dei produttori agricoli che abbiano effettuato cessioni di prodotti agricoli ai sensi dell'art. 8, lett. a) e b), dell'art. 38-quater, dell'art. 72 nonché cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma, aggiunto dall'art. 66, comma 10 del D.L. 331/93);
- ced. R16. Analogamente, in tale cadice deve essere indicata l'IVA (teorica) relativa ad operazioni non imponibili registrate prima del 1995 (e cioè negli anni 1993-1994), della quale non è stato in precedenza richiesta il rimborso.

In particolare, per I codici R15 e R16 si chilarisce che il rimboisso compete, senza limiti d'importo, purché l'eccedenza detroibile risultante al cod. I 25 della dichiarazione risulti superiore a 5 miliant di lire (ch. anche l'avvertenza sub lettera A' del presente paragrafo 4.1.7.1.

Sezione 2: Articolo 30, comma 4 – Rimborso della minore eccedenza detraibile del triennio.

AVVERTENZA: si pone in evidenza che, nel caso in cui il contribuente compili la sezione 2 (riguardante il rimborso della minore eccedenza detraibile del triennio) può compilare, eventualmente, anche i codici Ró-R7-R8, in presenza di acquisti di beni ammortizzabili o di beni e servizi per studi e ricerche, sempreché l'imposta afferente i detti acquisti non risulti già compresa nel minor credito chiesto a rimborso nella sezione 2 vedasi anche le avvertenze sub lettera A) di questo stesso paragrafo.

- Codici R20-R21-R22. Anche fuori delle potesi sopra esaminate, il rimborso dell'IVA compete quando dalle dichiarazioni relative agli ultimi 3 anni (1993-94-95) risultino eccedenze d'imposta a credito. In tal caso, il rimborso puo essere richiesto, anche se inferiore a 5 milioni di lire, per il minore degli importi delle predette eccedenze detraibili (relativamente alla porte, ovviamente, non chiesta gia rimborso). In pratica, il raffronto va eseguito fra gli ammontari dell'IVA, risultanti al codice L26 delle dichiarazioni 1993-1994 (computati in detrazione nell'anno successivo) e l'am-

montare del credito d'IVA risultante al codice L25 della dichiarazione relativa al 1995.

C) MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL QUADRO R DA PARTE DELLE SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE.

Sezione 1

to seriore I del quodre II deve essere compilato dalle società persesposti alla tiquidazione di grupoc che banno trasterito eccedenze di credito non compensate rieli ambito del grupo per la quali la società controllante interna chiedete il rimborso. Per dette eccedenze, infatti, il rimborso può essere richiesto dalla controllante (previa compilazione del prospetto riepilagativo IVA 26 PR/95) qualo ra sussistano, in capo a ciascuna controllata, i requista di legge previsti dall'art. 30 (cfr. circolare n. 13 del 5-3-1990), ivi compreso il superamento del limite di cinque milioni di lire per l'eccedenza d'imposta detraibile/ricavabie per differenza tra gli importi indicati ai codici. M 4 e M 6).

Parimenti, la sezione 1 deve essere compilato nell'ipotesi in cui il controllo sia cessato nel corso dell'anno, per dimostrare la sussistenza dei requisiti a fronte del rimborso chiesto in via autonoma dalla società dichiarante per le operazioni effettuate successivamente al periodo di controllo.

Inoltre, sempre nell'ipotesi in cui il controllo sia cessato nel corso dell'anno e la controllante intenda chiedere il rimborso dell'eccedenza di credito di gruppo, la società controllata, per attestare la sussistenza dei requisiti nei propri confronti limitatamente all'eccedenza di credito trasferita ma non compensata durante il periodo di controllo, deve compilare il quadro R della dichiarazione parziale (relativa al periodo di controllo) da inviare alla controllante.

Sezione 2

La sezione 2 deve essere compilata soltanto in talune particolari ipotesi, come ad esempio nel caso di cessazione del controllo nel corso dell'anno con successiva incorporazione, nello stesso periodo d'imposta, di altra società legittimata a richiedere il rimborso per la minore eccedenza detraibile del triennio.

4.1.8 - QUADRO U - ESPORTATORI: PRO-SPETTO DEGLI ACQUISTI SENZA AP-PLICAZIONE DELL'IVA

Si ricorda che il prospetto semestrole imad. NA 79 bis, che gli esporatori dovevano presentate dil utilicio IVA entro il 5 settembre il semestre) ed in allegato alla dichiarazione en nuale (2° semestre), è stato soppresso, già dallo scorso anno, per effetto dell'art. 1, commo 3 tes, lettera bi, del D.L. 31 maggio 1994, n. 330 è dell'art. a dell'D.M. To dicembre 1454, che ha approvate i modelli di dichiarazione il supervisto al 1994.

Il quadro U è destinato all'indicazione, in forma riepilogativa, degli importi relativi agli acquisti senza pagamento dell'IVA, suddivisi per

ciascun mese, effettuati nell'anno d'imposta a seguito di dichiarazione d'intento, da esportatori e da operatori assimilati.

In corrispondenza all'ammontare del plafond disponibile per ciascun mese bisogna specificare l'indicazione degli acquisti suddivisi tra quelli effettuati all'interno, all'importazione e intracomunitari. Inoltre deve essere barrata, nell'apposito riquadro, la casella 1 o 2, a se conda che il soggetto si sia avvalso per la determinazione del plafond per il 1995 del metodo solare o di quello mensile (c.d. plafond mobile), in applicazione della normativa vigente.

4.1.9 - ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE (in ordine numerico di casella)

Il contribuente deve indicare, barrando le relative caselle nell'apposito spazio in calce al modello, se alla dichiarazione sono stati allegati i documenti previsti dalla legge, a seconda del modello di dichiarazione utilizzato.

Casella 1: Garanzie di cui all'art. 6, comma 3, del D.M. 13 dicembre 1979 (da parte delle società controllanti e controllate).

La casella 1 deve essere barrata in caso di allegazione alla dichiarazione annuale delle garanzie previste dall'art.6, comma 3, del D.M. 13 dicembre 1979.

Tali garanzie sono dovute nelle seguenti ipo-

- dagli enti o società che hanno compensato, in qualità di ex controllanti, eccedenze di credito di gruppo di anni precedenti ovvero dello stesso anno d'imposta nel caso in cui il gruppo sia cessato nel corso dell'anno stesso. In tali ipotesi la società ex controllante deve indicare al cod. A5 la detta eccedenza di gruppo compensata e deve barrare la casella 1, allegando la documentazione relativa alle garanzie da prestare in sede di dichiarazione annuale:
- dalle società controllanti e controllate, relativamente alle garanzie prestate in sede di presentazione della propria dichiarazione annuale per l'importo corrispondente all'eccedenza di credito compensata nel periodo d'imposta, indicata nel quadro M al cod. M 6;

Casella 2: Attestazione della controllante

Come gia chiarito a commento del codice Mó, la casella 2 deve essere barrata in presenza della attestazione rilasciata dall'ente o società controllante per l'eccedenza di credito compensata dalla società dichiarante. L'attestazione deve essere allegata ogniqualvolta al cod. M4 risulti un'eccedenza di credito a prescindere che sia stata compensata o meno.

Tale attestazione ovviamente deve essere prodotta anche dalla società controllante per la propria eccedenza di credito compensata.

ISTRUZIONI

IVA 1995

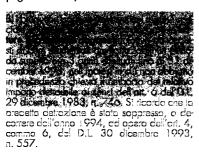
Casella 3: Ordinativi, fatture di acquisto, bollette doganali, note di consegna (indicare, negli appositi spazi, il numero complessivo di documenti allegati).

Si avverte che l'allegazione dei predetti documenti riguarda soltanto un ristretto numero di contribuenti, e cioè:

A) Contribuenti che finiscono, imitatamente alle residue fatture relative a canoni di leasing afferenti beni ammunizzabili, della maggiore deltrazione dell'104 del 0% ai sensi della leg ge 1º marzo 1986, n. 64, o del D.L. 31 luglio 1987, n. 318.

Le agevolazioni previste dalle citate leggi sono scadute già da alcuni anni, ma continuano ad applicarsi soltanto per l'acquisizione di determinati beni ammortizzabili mediante locazione finanziaria, purché i relativi contratti siano stati stipulati prima della scadenza dei termini previsti dalle dette leggi.

Per eventuali maggiori chiarimenti, si consultino le istruzioni alla dichiarazione IVA 1993, pagine 43 e 44;



Casella 4: Documentazione eventi eccezionali.

La casella 4 deve essere barrata dai contribuenti colpiti da eventi eccezionali che hanno fruito di particolari agevolazioni, anche agli effetti dell'IVA, nell'ipotesi in cui siano tenuti ad allegare alla dichiarazione IVA particolare documentazione prevista dalla legge (vedasi la Tabella 5 delle presenti istruzioni). Tali soggetti devono inoltre compilare la casella prevista nel codice A 1 (quadro A), indicando il relativo numero di codice, desunto dalla spessa Tabella 5.

Cosella 5: PROSPETTO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE (MOD. IVA 26 LP/95) (da alle gare alla dichiarazione della controllante).

Nel prospetto deve essere indicato, nel primo riquadro, il riepilogo delle liquidazioni periodiche della società controllante e, negli altri, il nepilogo di quelle di ciascuna società controllata partecipante alla compensazione dell'IVA.

In corrispondenza dei statisti 124/125, deve essere indicato, rispolitivamente, il debito o il credito fresferito in sede di dichiarazione annuale, risultanti del relativo codice della dichiarazione annuale di ciascuna società il tavia, si diverte che, no ricosa in il disconte della dichiarazione annuale di ciascuna società il tavia, si diverte che, no ricosa in il disconte della dichiarazione di moderni di contenta della discontenta di ciascuna società il moderni di contenta di ciascuna di ci



Devono essere indicate, inoltre, in corrispondenza dei **codici M 3 e M 4**, rispettivamente, l'eccedenza di debito trasferita o l'eccedenza di credito, riportate dai codici M 3 e M 4 della dichiarazione annuale di ogni singola società. Nel **codice M6** deve essere l'indicata l'eccedenza di credito compensato, desunta dal corrispondente codice di ciascuna società controllato

Nel **codice M7** deve essere riportato l'importo chiesto a rimborso dalla controllante per ciascuna società del gruppo, che ha concorso a formare il complessivo rimborso di gruppo.

Nel riquadro "Determinazione dell'acconto" deve essere indicato, per ciascuna società, l'ammontare del debito o del credito d'imposta, trasferito al gruppo per la determinazione dell'acconto da versare. [Cfr. la circolare n. 52 del 3-12-1991].

Nel caso in cui le società controllate siano in numero superiore a 11, si utilizzeranno altri prospetti, nei quali dovrà essere tralasciata la compilazione del primo riquadro riservato alla società controllante.

Il prospetto, per il quale è prevista solo la copia destinata all'Ufficio, deve essere datato e firmato dal rappresentante della società controllante

Casella 6: PROSPETTO RIEPILOGATIVO (MOD. IVA 26 PR/95) (da allegare alla dichiarazione della controllante).

ATTENZIONE: il quadro t del prospetto mod. NA 20 PR/95 è stato modificato nelle sezio ni 3 e 4; che sono state accorpate in un'unico sezione (3).

Il prospetto si compone di quattro quadri (A-H-L-R) e del codice M5.

Quadro A – Distinta delle società controllate

Nel quadro devono essere elencate tutte le società controllate (compresa la controllante) partecipanti alla compensazione dell'IVA indivacando, per ciascuna, il numero di partita IVA e l'ultimo mese di controllo, nel caso in cui questo sia cessato nel corso dell'anno di imposta (vedi paragrafo 4.1.5).

Quadro H - Dati relativi alle liquidazioni periodiche.

In tale quadro devono essere riportate le risultanze contabili del gruppo, relative alle liquidazioni periodiche trasterite dall'ente o società controllante e dalle società controllate, desunte dal registro riassuntivo previsto dall'art. 4 del D.M. 13 dicembre 1979.

St diverte che nel quadro H manca la colonna del crediti d'imposto (di cui al codici de A2O a A2O). In fluorito tall'ispectati crediti von gera utilizzati da creatura sociatà controllata che trasfertate, autrati, i propri debiti d'IVA al mate di tali crediti fivedi paragrafo 4-1.3., let



Il quadro è stato distinto in 3 parti: la prima per le liquidazioni periodiche mensili, la se conda per le liquidazioni trimestrali di cui all'art. 33 e la terza per le liquidazioni trime strali di cui all'art. 74, comma 4. Nell'ipotesi di doppie liquidazioni d'imposta, derivanti dalla partecipazione al gruppo di società te nute all'effettuazione di liquidazioni mensili e di altre tenute alle liquidazioni trimestrali, si richiama quanto disposto dal D.M. 21 ottobre 1988, che ha modificato l'art. 4 del D.M. 13 dicembre 1979. Circa le modalità di indicazione delle doppie liquidazioni, si richiamano i chiarimenti contenuti nel par. 4.1.3, lettera B).

Per le modalità di compilazione del quadro si rimanda a quanto precisato nel paragrafo 4.1.3.

Nella parte riservata all'indicazione dell'acconto e del saldo devono essere indicati i dati relativi ai versamenti effettuati a titolo di acconto e di saldo per l'intero gruppo, previsto dall'art. 6 della 1. 29 dicembre 1990, n. 405 (cfr. circolare n. 52 del 3 dicembre 1991, par. 5 e circolare n. 73 del 10 dicembre 1992 e circolare n. 40 dell'11 dicembre 1993).

In particolare, in ordine ai criteri per l'imputazione dell'acconto versato dalla società controllante-per l'intero gruppo, alle liquidazioni mensili e trimestrali cui la stessa potrebbe essere tenuta ed alle conseguenti annotazioni nel registro delle risultanze periodiche di gruppo, si fa rinvio a quanto precisato nel par. 4.1.3. lett. B), relativamente alll'acconto versato dai soggetti con contabilità separata, in quanto in entrambi i casi deve procedersi ad un unico versamento dopo aver compensato tutti i debiti con i crediti.

Quadro R - Rimborsi

Nella sezione 1 del prospetto riepilogativo (Mod. IVA 26 PR/95) deve essere indicato, nel cod. R12, il numero delle società control ate per le quali viene chiesto il rimborso a norma dell'art. 30, comma 3. Si ricorda che per la richiesta del rimborso di gruppo i requisiti previsti dalla legge devono sussistere in capo alle singole società controllate, come precisato con la circolare n. 13 del 5 marzo 1990. Nel cod. R13 deve essere indicato il relativo importo complessivo chiesto a rimborso.

La Sezione 2 del medesimo quadro si riferisce invece alla richiesta di rimborso della minore eccedenza detraibile dell'ultimo triennio, prevista dall'art. 30, comma 4, che, analogamente alla precedente ipotesi di rimborso, puo essere effettuata solo dalla società controllante nel caso in cui abbia riportato, nei due anni immediatamente precedenti (1993 e 1994), una eccedenza di credito di gruppo (rilevabile dal cod. L26 dei prospetti) computandola in detrazione nell'anno successivo, ed abbia, anche per l'anno d'imposta 1995; nelevato una eccedenza di credito di gruppo (al cod. L25 del prospetto riepilogativo da allegare alla dichiarazione per il 1995).

ISTRUZIONI

IVA 1995

In presenza delle suddette condizioni, il rimborso, da indicare al **cod. R23**, può essere richiesto dalla controllante per il minore degli importi relativi alle predette eccedenze, indicate nei **codici R20 - R21 - R22** (al riguardo, si consultino le istruzioni al paragrafo 4.1.7).

Quadro L - Liquidazione dell'imposta

Il *Quadro L* costituisce il riepilogo degli importi ai fini della liquidazione del debito o credito di imposta del gruppo.

- codici L1, L2, L2bis, L2bor, L4, L5, L9bis, L12, L19, L23 e L23bor, nei quali deve essere aportata la somma degli importi risultanti ai corrispondenti codici della dichitarazione del la società controllante e di quelle delle società controllate, limitatamente al periodo di controllate, limitatamente al periodo di controlla.

Sezione 1 - Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta.

- cod. L3, totale dell'IVA a debito, determinata dalla somma degli importi risultanti ai codici L1, L2, L2bis e L2ter;
- **cod. L6**, IVA detraibile, data dalla somma dei codici L4 e L5;
- cod. L7, Imposta dovuta (da indicare nella colonna 1) ovvero Imposta a credito (da indicare nella colonna 2).

Nel codice risulterà, per il periodo d'imposta, un IVA dovuta, determinata dalla differenza tra il codice L3 e il codice L6 (se il codice L3 e maggiore del codice L6), ovvero un'IVA a credito, data dalla differenza tra il codice L6 e il codice L3.

Sezione 2 - Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta.

- cod. 18. Nel codice deve essere riportato, nella relativa colonna, l'importo del codice 17, a seconda che risulti un'IVA dovuta (colonna 1) ovvero un'IVA a credito (colonna 2);
- cod. 19, ammontare dei rimborsi infrannuali richiesti dalla società controllante per l'intero gruppo, aumentato degli importi risultanti dal cod. 19 delle dichiarazioni delle singole controllate. In merito ai requisiti necessari per potersi avvalere della procedura dei rimborsi infrannuali si ricorda, come precisato con la citata risoluzione ministeriale n. 626305 del 20 dicembre 1989, che essi debbono sussisterio nei confronti delle società che hanno trasferito il credito oggetto della richiesta di rimborso.

Al riguardo si sottolinea che l'importo dei rimborsi inframvuali deve essere indicato ancorché essi, regolarmente richiesti, non suano stati ancora eseguiti;

- cod. L9bis, nel codice deve essere indicata la somma degli interessi a debito trasferiti dalle società controllate, relativi alle liquidazioni periodiche trimestrali (vedasi la circolare n. 37 del 30 aprile 1993). L'importo del presente codice, nel caso di controllo per l'intero anno, risulta dalla somma degli interessi indicati nei codici H13, colonna 5, delle dichiarazioni delle singole società del gruppo;

- cod. L10, ammontare del credito non richiesto a rimborso, risultante al cod. L26 del Prospetto riepilogativo relativo all'anno 1994 presentato dalla società controllante per l'intero gruppo, aumentato degli eventuali importi indicati nei codici L10 delle singole dichiarazioni delle società partecipanti alla liquidazione di gruppo;
- cod. L11. In tale codice deve essere indicato l'eventuale credito di gruppo, chiesto a rimborso in anni precedenti, nell'ipotesi in cui l'Ufficio IVA abbia formalmente negato il diritto al rimborso ed abbia autorizzato il contribuente ad utilizzare il credito stesso per l'anno 1995 in sede di liquidazione periodica o di dichiarazione annuale;
- cod. L13, totale dei versamenti periodici, relativi all'anno 1995, eseguiti al concessionario della riscossione o mediante delega ad Istituti o Aziende di credito, risultante alla colonna 3 del cod. H13;
- cod. L14, totale dei versamenti integrativi relativi al periodo d'imposta 1995 effettuati dalle società del gruppo direttamente presso l'Ufficio (con esclusione delle somme pagate per interessi, soprattasse, pene pecuniarie) relativi ad operazioni già annotate nel registro riassuntivo. Non devono essere riportati i versamenti integrativi di imposta effettuati nell'anno 1995, ma relativi ad anni precedenti. In tale codice deve essere compresa anche la somma degli importi dei codici 114 delle dichiarazioni di tutte le società aderenti alla liquidazione di gruppo;
- **cod. L15**, somma dei codici da L8 a L14, suddivisi tra le colonne 1 e 2;

Sezione 3 - Determinazione del debito o del credito d'imposta.

La sezione 3 y alor i integralmente i istritturato alla scope di tempiti altre la completarione: in essa sona sent deputigati i chi pressoli me memo fadilisti nelle sezioni 2 e 4

La sezione deve essere compilata al fine di determinare, in sede di dichiarazione annuale, l'IVA da versare per il gruppo o, eventualmente, il credito d'imposta spettante, da riportare in detrazione nell'anno succassivo o da chiedere a rimborso.

- cod. L20. Acconto versato dalla controllante. Deve essere indicato l'importo dell'acconto versato dalla controllante, per la parte imputata alle liquidazioni trimestrali;
- cod. L24, IVA da versare. Nel codice deve essere indicato l'ammontare complessivo dell'imposta e degli (eventuali) interessi da versare per il gruppo in sede di dichiarazione annuale, secondo la formula: [(cod. L15 col. 1 + cod. L23ter) - (cod. L15 col. 2 + cod. L19 + cod. L20 + cod. L23]];
- cod. L24bis. Devono essere indicati l'importo versato e gli estremi del relativo versamento, desunti dall'attestazione di versamento (che non deve essere allegata alla dichiarazione);

- cod. 125, credito d'imposta, da ripartire tra i successivi codici 126 e 127. Il relativo importo è ricavabile dalla seguente formula: [(cod. 115 col. 2 + cod. 119 + cod. 120 + cod. 123] — (cod. 115 col. 1. + cod. 123ter)];

Nel caso in cui la società controllante, per il gruppo, intenda riportare integralmente, sussistendone le condizioni, **in detrazione per l'anno successivo** il credito d'imposta, deve indicare al cod. L26 il medesimo importo del cod. L25. Nel caso in cui, invece, intenda richiedere il **rimborso totale** della differenza credito, deve indicare al **cod. L27** il medesimo importo del cod. L25.

Nel caso infine in cui intenda richiedere il **rimborso parziale**, deve compilare entrambe le caselle dei codici 126 e 127, con l'avvertenza che la somma degli importi indicati ai codici stessi deve essere pari all'importo indicato nella casella corrispondente al cod. 125.

Codice M5: Eccedenza di credito di gruppo compensata

Si pone in evidenza che in tale codice deve essere indicata la eccedenza di credito residua delle società del gruppo che, non avendo trovato compensazione nell'anno precedente (1994) e non essendo state quindi garantite, sono state computate in detrazione nell'anno 1995 dalla controllante ed hanno trovato compensazione con corrispondenti eccedenze di debito di altre società del gruppo nel corso dello stesso anno (1995). Si ta presente, come precisato con risoluzione ministeriale n. 626305 del 20 dicembre 1989, che per esigenze di chiarezza contabile tali eccedenze di credito di gruppo si presumono compensate con precedenza rispetto agli altri crediti trasferiti dalle società nel corso del 1995.

Per l'ammontare indicato al cod. M5 la controllante è tenuta a prestare le garanzie previste dail'art. 6 del D.M. 13 dicembre 1979 in sede di presentazione della dichiarazione an nuale e, a tal fine, deve barrare la **casella 1** contenuta nel riquadro "Allegati al prospetto". Ovviamente, tali garanzie devono essere prestate distintamente dalle garanzie che la medesima controllante deve produrre per la eventuale eccedenza di credito compensata, risultante al cod. Mó della propria dichiarazione, relativa allo stesso anno d'imposta.

Soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali.

Nell'ipotesi in cui una o più società del gruppo abbiano usufruito di agevolazioni, agli eftetti dell'IVA, previste da particolari disposizioni legislative (vedasi la Tabella 5), deve essere indicato il numero di dette società nelle apposite caselle contraddistinte dal numero 16.

Casalin 15; Documentations varia.

ta casella 15 è stato predisposto per tutti i ca si in cut, per effetto di provvedimenti emanati successivamento al Decreto ministenale di approvazione dei modelli di dichiarazione IVA, si renda necessatio produrre ulteriori allegati alla dichiarazione:

ISTRUZIONI

IVA 1995

In tal caso, occorre scrivere sinteticamente, a fianco della casella 15, il tipo di documentazione allegata alla dichiarazione annuale IVA

4.1.10 - QUADRI COMPILATI (del modello 11-base o 11 Base Rimborso)

Nell'apposito riquadro, posto nell'ultima facciata del modello IVA 11-Base (a del modello 11 BaseRimborso), occorre indicare tutti i quadri compilati della quartina base (si avverte che un analogo riquadro è presente anche in ciascuno intercalare)

4.1.11 - DOCUMENTI EMESSI NELL'ANNe (caselle 31 e 32) (da non allegare alla dichiarazione)

Nel riquadro "Documenti emessi" posto in calce al modello della dichiarazione, deve essere indicato, rispettivamente, in corrispondenza delle caselle 31 e 32, il numero delle ricevute fiscali rilasciate per l'anno 1995 (ivi comprese le bolle di accompagnamento dei beni viaggianti che, integrare del corrispettivo, hanno sostituito le ricevute fiscali) e il numero complessivo delle fatture, comprese le fatturericevute fiscali e le fatture accompagnatorie, emesse per lo stesso anno

4.1.12 - SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIA-RAZIONE.

Si rimanda ai chiarimenti forniti in proposito sub paragrafo 2 5

4.1.13 - VISTO DI CONFORMITA.

Per le modalità di apposizione del visto di conformita da pare dei Centri autorizzati di assistenza e dei professionisti autorizzati si rimanda al par 26, oltre che alla normativa in materia (art 78 della legge n 413/1991 e successive modificazioni)

4.2 - INTERCALARE 11/N-REGIME NOR-MALE, di colore blu (da allegare al modello IVA 11-Base o 11 Base Rimborsó).

Come sopra precisato (vedi par 3 1), l'intercalare 11/N-Regime normale deve essere compilato (insieme con la quartina base) dai contribuenti che applicano, per obbligo di legge o per opzione, il regime normale IVA, mentre l'intercalare 11/ter è riservato esclusivamente ai produttori agricoli rientranti nel regime speciale di cui all'art 34

St precisa che l'intercalare 11/N deve essére compilato anche dagli esercinii attività agrituristica e dalle associazioni agricole di cui all'att. 28 della legge n. 413/1991.....

L'intercalare deve essere compilato al fine di determinare, al **cod. L7,** l'IVA dovuta (o a credito) per il periodo d'imposta, relativa all'attività esercitata, da riportare poi al cod. L8 del modello 11-base

Si awarte che, in casa di tenuta di contabilità separate al sensi dell'an, 36, deve essere

compilate anche il quadre N di classum inter colore e deve essera indicato, al cod. 18 del la quartina base, l'IVA à debito ovvero a credita calculato dalla somma algebitoa del codici V degli intercatori.

4.2.1 - QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE (Sezione 3)

Si, awerte che il quadro A dell'intercalare 11/N contiène una sola sezione (3) per l'indicazione dei dati relativi all'attività svolta fle sezioni 1 e 2 sono, invece, comprese nel modello 11-Basel

Sezione 3 - Dati relativi all'attività

Tra i codici da A30 a A32 delve essere inpartita il roidle imponibile degli acquisti (anche intracamunitari) e delle importazioni risultarile al cod. F17.

Detti codici, come già precisato con circolare n 12 del 16 febbraio 1978, non devono essere compilati dai produttori agricoli che non siano obbligati per legge alla tentita delle scritture contabili se, ovendo optato ai seni del penultimo comma dell'ari 34 per l'applicazione dell'imposta nel modo normale, presentano l'intercalare 11/N - regime normale

In particolare τ dati da riportare, al netto dell'IVA, sono τ seguenti

- cod. A 30, costo dei beni ammortizzabili, materiali o immateriali, di cui agli articoli 67 e 68 del D P R 22 dicembre 1986, n 917, compresi i beni di costo non superiore a 1 mi lione di lire e compreso il prezzo di riscatto per i beni acquisiti in *leasing* (ad esempio macchinari, attrezzature, impianti ecc.).

- cod. A 31, beni strumentali non ammortiz

Nel codice deve essere computato

- l'importo dei canoni relativi ai beni strumen tali, acquisiti con contratti di *leasing*, usufrutto, locazione o ad altro titolo oneroso,
- il corrispettivo relativo all'acquisto di beni strumentali non ammortizzabili (es. terreni),
- cod. A 32, costo dei beni destinati alla rivendita (merci) e dei beni destinati alla produzione di beni e servizi (esempio materie prime, semilavorati, materie sussidiorie).
- cod. A 33, costo di tutti gli altri acquisti ed importazioni di beni e servizi inerenti all'esercizio dell'impresa, arte o professione, non compresi nei codici precedenti (esempio spese generali, spese per l'acquisizione di servizi, etc.)

– cod. A 34. Rimanenze relative all'anno 1994.

Deva essere indicate il valore complessivo di tutte le rimanenza, compresi i beni fisici timo lene prima: sussidiane, semilavatatti e merali e servizi in corso di esecuzione al 31 dicembre 1994, valutate con gli stessi criteri adottati per le imposte dirette a già indicate nella reliativa dictipanzione dei redditi.

Per i soggetti il cui esercizio finanziario non coincide con l'anno solare, il valore delle rimanenze e quello risultante dall'ultimo bilancio approvato

Detto codice non deve essere utilizzato, naturalmente, da parte di quei soggetti che hanno iniziato l'attività nel corso del 1995,

- cod. A 35. Nel codice devono essere indicati
- l'ammontare, al netto dell'IVA, delle operazioni di cui all'art 17, comma 3, effettuate nel territorio dello Stato da soggetti non residenti nei confronti di contribuenti nazionali.

L'imposta relativa a dette operazioni va indi cata al **cod. L 2.** Si pone in evidenza che sia l'ammontare imponibile che la relativa imposta di tali acquisti non devono essere compresi nei codici del Quadro E, ferma restando la loro inclusione nel Quadro F

Nell'ipotesi in cui il contribuente abbia applicato la procedura di fatturazione di cui all'art 17, comma 3 prevista dall'art 71, comma 2, per l'introduzione nel territorio dello Stato di beni provenienti dallo Stato della Città del Vaticano e, in via facolitativa, per quella di beni provenienti dalla Repubblica di San Marino, sia l'ammontare imponibile che la relativa imposta non devono essere compresi nel Qua dro E, ma vanno indicati nel Quadro F bis, sezione 2.

- i ammoniare, al neiro dell'IVA, delle operazioni di cui all'art 74, comma 1, lettera e), concernente i compensi corrisposti dagli esercenti l'attività di trasporto pubblico urbano di persone ai rivenditori di documenti di viaggio (es giornalai) (DM 5 maggio 1980). Si avverte che, per tali operazioni, la relativa imposta va indicata al **cod. L 2,** mentre l'ammontare imponibile e l'imposta non devono essere inclusi né nel quadro E né nel quadro F,
- cod. A 36. Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni nonché delle prestazioni di servizi di cui all'art 40, commi 5, 6 e 8 del D L 331/1993, al netto dell'IVA, risultante dal registro delle fatture emesse (art 23) ovvero dal registro dei corrispettivi (art 24)

Nello stesso codice deve essere, altresi, compreso l'ammontare degli acquisti intracomunitari non assoggettati all'IVA a norma dell'art 42, comma 1, del citato D L n 331/1993

L'imposta relativa a dette operazioni va indicata al cod. L2 bis.

Si pone in evidenza che sia l'ammontare imponibile che la relativa imposta di tali acquisti non devono essere compresi nei codici del quadro E, ferma restando la loro inclusione nel quadro F relativamente alle operazioni annotate sul registro degli acquisti di cui all'art. 25.

Si avverte che non vanno incluse nel codice le citate prestazioni di servizi di cui all'art 40, commi 5, 6 e 8 del D l. 331/1993, poste in essere tra due operatori nazionali in quanto, nella specie, rientrano tra le operazioni interne,

ISTRUZIONI

IVA 1995

- cod. A 37. Nel codice devono essere indicati gli acquisti effettuati presso agricoltori esonerati, fatturati dall'acquirente a norma dell'art. 34, quarto comma.

4.2.2 - QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI

ATTENZIONE: È stato modificato il contenuto del cod. B10bis, nel quale deve essere indicato il conguaglio complessivo d'imposta ai sensi dell'art. 19 bis relativo a beni strumento li acquisiti mediante contratti di appalto entroti in funzione dopo il 31 dicembre 1993.

Il quadro deve essere compilato dai contribuenti che hanno registrato per il periodo d'imposta operazioni esenti di cui all'art. 10 owero che sono tenuti ad effettuare, in sede di dichiarazione annuale, conguagli d'imposta ai sensi dell'art. 19 bis, sugli acquisti e importazioni di beni ammortizzabili.

I contribuenti per i quali ha avuto effetto, per l'anno 1995, la dispensa di cui all'art. 36-bis dagli obblighi di fatturazione e di registrazione relativamente alle operazioni esenti, non devono compilare la sezione 1 e devono barrare la casella 1 della sezione 2 (in merito all'esonero dall'obbligo di presentazione della dichiarazione per i menzionati soggetti, ctr. il par 2.2.)

Il quadro è suddiviso in tre sezioni:

Sezione 1 - Calcolo della percentuale di indetraibilità (art. 19).

L'effettuazione di operazioni esenti comporta una limitazione, ai sensi dell'art. 19, del diritto alla detrazione dell'I.V.A. afferente gli acquisti e importazioni di beni e servizi.

La percentuale di indetraibilità è desunta dal rapporto tra l'ammontare delle operazioni esenti effettuate nell'anno ed il volume di affari dell'anno stesso, determinato a norma dell'art. 20.

Il totale delle operazioni esenti di cui al cod. E 25 deve essere ripartito fra i codici B 1, B 2 e B 3;

- cod. B 1, ammontare delle operazioni esenti escluse quelle da indicare ai successivi codici B 2 e B 3;
- cod. B 2, ammontare delle operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 11 (cessioni di oro in lingotti, pani, verghe, bottoni, granuli).

Le operazioni di cui al cod. B 2 vanno escluse dall'ammontare delle operazioni esenti ai fini del calcolo della percentuale di indetraibilità di cui al cod. B 5;

- cad. B 3, ammontare delle operazioni esenti, che non tormino oggetto dell'attività propria dell'impresa o siano accessorie ad operazioni imponibili, di cui all'art. 10, ai numeri da 1, a 9.

Dette operazioni, ai sensi dell'ultimo comma dell'art. 19, non vanno computate, ai fini del calcolo del prorata di indetraibilità, né tra le operazioni esenti né tra quelle che compongono il volume d'affari. Al riguardo, si precisa che per attività propria dell'impresa deve intendersi ogni attività compresa nell'ordinario campo di azione dell'impresa, e cioè nell'oggetto proprio ed istituzionale della stessa, con la sola esclusione di quelle attività che non risultino svolte in via principale, vale a dire come direttamente rivolte al conseguimento delle finalità proprie dell'impresa, ma in via meramente strumentale, accessoria od occasionale (cfr. circolare n. 25 del 3 agosto 1979);

cod. B 4, volume d'affari (cod. E 28) diminuito delle operazioni di cui al precedente codice B 3;

- cod. B 5, percentuale di indetraibilità $\{\frac{\text{cod. B 1}}{1.004} \times 100\},$

da arrotondare all'unità superiore o inferiore a seconda che la parte decimale superi o non i cinque decimi. Per l'arrotondamento deve fasi riterimento alle prime 3 cifre decimali; ad esempio la percentuale 0,502 si arrotonda a 1, la percentuale 7,500 si arrotonda a 7.

Sezione 2 – Rettifica della detrazione per i beni ammortizzabili (art. 19bis).

Una particolare disciplina è riservata dalla legge per la detrazione dell'imposta relativa all'acquisto di beni ammortizzabili, compresi i beni indicati all'art. 2425, n. 3, del codice civile, e cioè i diritti di brevetti industriali, i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, i diritti di concessione e i marchi di tabbrica.

E' da tener presente che per espressa previsione legislativa contenuta nell'art. 19-bis sono da considerare ammortizzabili, unicamente agli effetti delle disposizioni recate dall'articolo stesso, soltanto i beni che ai sensi delle disposizioni relative alle imposte sui redditi hanno un coefficiente di ammortamento non superiore al 25%.

Va precisato che la rettifica non si applica

all'imposta relativa all'acquisto di beni ammortizzabili il cui costo unitario non superi il milione di lire, limitatamente alle imprese ammesse alla tenuta della contabilità semplificata secondo le norme dettate dal D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 e successive modificazioni. L'accennato particolare trattamento fiscale riguarda i soggetti che nel corso di cinque anni, compreso quello d'acquisto del bene ammortizzabile, si trovano a svolgere attività promiscua che dia luogo a prorata di detrazione ai sensi dell'art. 19, e prevede che la detrazione dell'imposta relativa all'acquisto dei trazione dell'imposta relativa all'acquisto dei prorata definitivo dell'anno di acquisizione, sia soggetta a regolarizzazione nei quattro anni successivi nella misura di un quinto della differenza tra l'imposta detratia all'atto di acquisto del bene e quella corrispondente alla percentuale di detrazione (prorata) determinata in via definitiva per ciascuno dei detti anni. Le regolarizzazioni vanno effettuate anno per anno ma soltanto relativamente agli anni in cui la percentuale di detrazione varii in misura superiore a 10 punti rispetto a quella

dell'anno in cui è stata operata la detrazione dell'I.V.A. Conseguentemente, per le variazioni percentuali inferiori o uguali a 10 punti il contribuente non deve operare alcuna rettifica.

Verificandosi oscillazioni percentuali superiori ai 10 punti, il contribuente deve procedere, in sede di dichiarazione annuale, ai conseguenti versamenti o recuperi d'imposta.

Nel caso in cui il bene ammortizzabile venga ceduto nel corso del periodo soggetto a rettifica, il contribuente deve operare la regolarizzazione sulla base della percentuale definitiva di detrazione dell'anno in cui viene effettuata la cessione. La regolarizzazione va fatta in unica soluzione e deve tener conto anche dei residui periodi del quadriennio. In sostanza l'eventuale imposta da versare o da recuperare si determina moltiplicando l'importo risultante dalla regolarizzazione dell'anno di competenza per il numero degli anni che mancano al compimento del quadriennio.

Stricarda cite, per effetto della minica apparatora affait. 1956 dell'att. 2, comma 3, del 21, 36 affaithe 1993 n. 537. La predetta retifica deve essere eseguita anche il penti antimortizzabili acquisiti mediante contratti di apparato. La nuova disciplina si rende applicabile ai beni ammortizzabili entrati in funzione a decorrere dal 1º gennaio 1994. Va tal fine, si fa presente che la retifica relativa alle fatture registrate negli anni antecedenti 11 1995 deve essere calcolata a parte e il relativo importo complessivo deve essere indicato al cad. B 10-bis tvedasi il relativo commento, (Vedasi al riguardo, l'esempio contenuto nella circolare in 142/E del 9 agosto, 1994 del Dipartimento delle. Entrate.

Se per l'anno 1995 ha avuto effetto la dispensa dagli obblighi di fatturazione e registrazione delle operazioni esenti a seguito della manifestata precedente opzione di cui all'att. 36-bis, deve essere barrata la casella 1, indicando «000» in corrispondenza del cod. B 10.

Codici da Bó a B9

Tali codici sono suddivisi in 5 colonne, recanti, rispettivamente:

- la 1°, gli anni del quinquennio interessato alla rettifica;
- la 2º, le diverse percentuali di detrazione relative a ciascun anno del quinquennio. Si avverte che la percentuale di detrazione deve essere calcolata sottrando dal valore 100 la percentuale di indetraibilità (da cod. B5) relativa a ciascun anno;
- la 3°, l'IVA assolta sugli acquisti di beni ammortizzabili che sono ancora in possesso del contribuente al 31 dicembre 1995;
- la 4°, l'IVA assolta sugli acquisti di detti beni che sono stati ceduti nel corso dell'anno 1905:
- la 5º, il conguaglio d'imposta relativo all'anno 1995 per i beni ammortizzabili acquistati nel quadriennio precedente. Tale conguaglio

ISTRUZIONI

IVA 1995

deve essere preceduto dal relativo segno (deve essere indicato il segno + ovvero — a seconda che trattasi di una maggiore o minore detrazione)

la somma algebrica delle singole retifiche deve essere indicata, con il relativo segno, in corrispondenza del cod B 11

Esempio di compilazione della Sez. 2:

Si ipotizzi il caso di acquisti di beni ammortizzabili effettuati nel quadriennio 1991-1994, di cui alcuni ancora in possesso al 31-12-1995 ed altri ceduti nel corso dello stesso anno Le rettifiche da operare nell'anno 1995 devono essere eseguite rapportando le percentuali di detrazione dei singoli anni di acquisto con quella dell'anno di riferimento

Nell'esempio specifico, si è ipotizzato altresì il porticolare caso in cui il contribuente in uno stesso anno (1993) ha acquistato dei beni ammortizzabili di cui alcuni ancora in possesso al 31-12 1995, per i quali opera la normale rettifica della detrazione, e altri ceduti nei corso dello stesso anno 1995, rispetto ai quali la rettifica deve essere operata, come gia detto in precedenza, tenendo conto anche degli anni (1996 e 1997) che mancano al compimento del quinquennio

- ın corrispondenza del **cod. B 6**, acquisti di beni ammortizzabili registrati nell'anno 1991, per una imposta pari a L 1 000 000, con percentuale di detrazione dell'anno del 70%

Considerato che nel 1995 la percentuale di detrazione è diminuita al 60%, il contribuente non deve operare la rettifica in quanto la variazione percentuale non è superiore a 10 punti,

– ın corrispondenza del **cod. B 7**, IVA assolia sugli acquisti per 2 000 000 con percentuale di detrazione del 100%

In tale upotes: $\{100\% \text{ di } 2\ 000\ 000\}$ [60% di 2 000 000] = 2 000 000 — 1 200 000 = 800 000 5 = 160 000 In questo caso, essendo la variazione superiore a 10 punti, occorre operare la retifica della detrazione con conseguente imposta, a debito (da indicare, quindi, con segno —), in quanto trattasi di riduzione della detrazione,

– ın corrispondenza del **cod. B 8**, IVA assolta sugli acquisti per 3 000 000 su beni ancora ın possesso al 31-12-1994 e IVA assolta per 1 000 000 su beni ceduti nell'anno 1995 con percentuale di detrazione dell'anno 1993 pari al 90% In questo caso devono essere eseguite 2 distinte liquidazioni i cui risultati vanno sommati algebricamente per ricavare l'ammontare della retifica dell'anno relativa a detti beni

A) $\{90\% \text{ di } 3\ 000\ 000\} - \{60\% \text{ di } 3\ 000\ 000\} = 2\ 700\ 000 - 1\ 800\ 000 = 900\ 000 \cdot 5 = 180\ 000,$

B) $\{90\%$ di 1 000 000} — $\{60\%$ di 1 000 000] = 900 000 — 600 000 = 300 000 5 = 60 000 x 3 = 180 000,

 $\{A + B\} = 180\ 000 = 180\ 000 = 360\ 000$ Anche in questo caso abbiamo un risultato a debito per il contribuente,

– ın corrispondenza del **cod. B 9**, IVA sugli acquisti per 4 000 000 con percentuale di detrazione dell'anno 1994 pari al 40%

(60% di 4 000 000) — (40% di 4 000 000) = 2 400 000 — 1 600 000 = 800 000 5 = 160 000 In questo caso abbiamo un risultato a credito per il contribuente (da indicare, quindi, con segno +), essendo aumentata la percentuale di detrazione,

- in corrispondenza del **cod. B 10**, deve essere indicata la percentuale di detrazione per l'anno 1995 (60%),

- in conspondenza del cod. 8 10 bis, deve essere indicato l'eventuale congucalio complessivo d'imposta relativo ai bent simmentali acquesti con contratti d'appallo entrati in funzione dapa il 31 dicembre 1993 (null esempiarsi è ipostzzata 810 bis.— Otto en conditati di calcolo di tale conguaglio vedasi quanto evidenziato in precedenza nella stessa sezione 2) e l'esempio contenuto nella circolare n. 142/E del 98-1994.

la stessa sezione 2) e l'esempio contenuto nella circolare n 142/E del 9-8-1994, – in corrispondenza del **cod. B 11**, deve essere indicata la somma algebrica delle rettifiche, e cioè — 360 000, la quale va riportata anche al successivo cod B 18, sempre preceduta dallo stesso segno

Sezione 3 - I.V.A. ammessa in detrazione.

la sezione è riservata al calcolo dell'1 V A ammessa in detrazione determinata sulla base dei dati esposti nelle precedenti sezioni 1 e 2

-cod. B 13, I V A non assolta sugli acquisti e importazioni di cui al codice F 12 effettuati

con utilizzo del *plafond* ai sensi del comma 2 degli artt 8, 8 *bis* e 9

Pouchè il beneficio fiscale della "sospensione d'imposta" in presenza di operazioni esenti compete nei soli casi in cui l'imposta relativa agli acquisti può essere legitimmamente detratta a norma dell'art 19 e alle condizioni e limiti stabiliti dall'art 8, ne consegue che gli acquisti in parola devono rientrare nei limiti del prorata di detrazione (circ n 25 del 3 agosto 1979),

- cod. B 14, I V A non detraibile afferente gli acquisti e le importazioni di beni e servizi utilizzati per l'effettuazione delle operazioni di cui al cod B 3 (già compresa nel codice F 19),

cod. B 15, 1 V A detraibile, ricavata sottraendo l'importo del cod B 14 dal codice F

- cod. B 16, IVA non detraibile, risultante dal calcolo $\frac{\text{(ad B 15 + ad B 13)} \times \text{ad B 5}}{\text{100}}$

I contribuenti per i quali ha avuto effetto, per il 1995, la dispensa di cui all'art. 36-bis, devono riportare in detto codice l'importo ottenuto dalla somma dei codici B 15 e B 13;

 - cod. B 17. In corrispondenza di tale codice va indicata la differenza tra l'importo indicato al cod B 15 e quello di cui al cod B 16

Qualora il cod B 16 risulti maggiore di B 15, l'importo da indicare deve essere preceduto dal segno (—),

-cod. B 18, rettifica Riportare l'ammontare indicato al cod B 11, preceduto dal corrispondente segno,

 cod. B 19,1 V A ammessa in detrazione, risultante dalla somma algebrica dei codici B 17 e B 18, da riportare con il relativo segno al cod L 4

4.2.3 - QUADRI E bis (CESSIONI E PRESTA-ZIONI INTRACOMUNITARIE) ed F bis (ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI).

Lauradin E bis ed F bis sono statt istituit quò da due anni in applicazione della disposizione contenua nell'ari, 48; comma 2, del D.1 n. 331/1993, la quale prevede che nella di

SEZ	IONE 2	RETTIFICA DELLA DETRAZI	ONE PER I BENI AMMORTIZ	ZABILI (Art. 19 bis)	Barrare la 1 1995 ha av zione di cu	casella se persi nito effetto l'op- i all'ant 36 bis t
	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione	IVA assolta sui beni amortizzabili in possesso al 31-12-1995	IVA assolta sui beni amortizzabili ceduti nell'anno 1995	±	Conguaglio relativo all'anno 1995
B6	1991	17 0 %	1.000.000	.000		.000
B7	1992	[1[0]0]%	2.000.000	.000	1=1	160.000
B8	1993	19 0 %	3.000.000	1.000.000	1-1	360.000
89	1994	<u> 4 0</u> %	4.000.000	.000	+	160.000
B10	1995	L 16 0 %				
B10 bis	Conguaglio	relativo ai beni acquisiti mediante contra	itto d'appalto		1	.000
B11	TOTALE RETTIFICA (somma algebrica dei codici da 86 a B10bis) da riportare ai cod. B18					360.000

ISTRUZIONI

IVA 1995

critarizzione annuale IVA le operazioni Intrarioniunitarie registrate nel periodo di imposto devono risultare distintamente, secondo le modollió stabilite nel decreto di approvuzione dei modelli di dichiarazione.

Al riguardo sono stati previsti due quadri distinti:

- il quadro E bis, nel quale devono essere indicati i dati relativi alle cessioni e prestazioni intracomunitarie annotate nel registro delle fatture emesse (art. 23) o in quello dei corrispettivi (art. 24). Si pone in evidenza che in tale quadro non devono essere compresi gli acquisti intracomunitari, ancorché annotati anche nei registri anzidetti, il cui imponibile complessivo va evidenziato nel codice A 36 mentre la relativa imposta deve essere riportata al codice L 2 bis;
- Il quadro F bis, composto di due sezioni.

Nella SEZIONE 1 devono essere indicati i dati relativi agli acquisti intracomunitari di beni annotati nel registro degli acquisti (art. 25).

Nella SEZIONE 2 devono essere indicati i dati relativi alle importazioni di beni risultanti dalle bollette doganali registrate nel periodo di imposta.

Si pone in evidenza che non sono da comprendere nei quadri E bis ed F bis, rispettivamente, le cessioni e gli acquisti di beni itentranti nel regime del margine di cui al D.L. 23 lebbraio 1995, n. 41 (per i beni usati ecc...), effettuati con altri operatori della CEE, perché sono considerati operazioni interne da assoggettare all'imposta nel paese in cui risiede il accente del bene.

4.2.4. - QUADRO E bis - CESSIONI E PRE-STAZIONI INTRACOMUNITARIE (comprese nel quadro E).

l dati, da riportare in corrispondenza dei codici al netto delle variazioni in diminuzione,

- cod. E 50: i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di cui all'art. 41 del decreto legge 30 agasto 1993, n. 331, convertito dalla
 legge 29 ottobre 1993, n. 427, tra le quali
 sono comprese sia l'ipotesi in cui il cedente
 nazionale consegni dei beni per conto del
 proprio acquirente intracomunitario in uno Stato membro diverso da quello di appartenenza
 di quest'ultimo sia l'ipotesi di cessione di merce da parte di un soggetto nazionale che faccia consegnare la stessa, dal proprio fornitore
 comunitario, al proprio cessionario di altro
 Stato membro ivi designato al pagamento
 dell'imposta relativa all'operazione;
- cod. E 51: i corrispettivi delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8, del decreto legge n. 33 1 del 1993 (prestazioni di trasporto intracomunitario e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni accessorie a trasporti intracomunitari e relative prestazioni di intermediazione, altre prestazioni di intermediazione relative a beni mobili), non soggette ad imposta, rese nei confronti di soggetti passivi di altri Stati membri;
- cod. E 52: altre operazioni intracomunitarie non imponibili, quali i corrispettivi delle ces-

sioni intracomunitarie di beni destinati ad essere introdotti in punti franchi o nei depositi di cui all'art. 50, comma 8, del D.L. n. 331/93;

 - cod. E 53: il totale delle operazioni intracomunitarie, ottenuto come somma dei codici E 50, E 51 ed E 52.

4.2.5. - QUADRO F bis - ACQUISTI INTRA-COMUNITARI DI BENI E IMPORTA-ZIONI (compresi nel quadro F).

ATTENZIONE: si procisa che le oporazioni concernenti gli occuisti di bani proveniesti ralle Repubblica di Sun Marino devono essare comprese nella Sozione 2 dei prosents quadro.

Sezione 1 - Acquisti intracomunitari di beni.

Per la compilazione di tale sezione si fa rinvio alle avvertenze contenute all'inizio del quadro F (paragrafo 4.2.7).

l dati da riportare in corrispondenza dei codici sono:

- cod. F 41: i corrispettivi degli acquisti intracomuntari di rottami, stracci, materiali di risulta e degli altri beni di cui all'art. 74, comma 7, non soggetti all'imposta ai sensi dell'art. 42, comma 1, del D.L. 331/1993;
- codici da F 43 a F 49: nella prima colonna, i corrispettivi degli acquisti intracomunitari, per i quali è ammessa la detrazione dell'imposta, distinti per aliquota, al netto delle variazioni in diminuzione; nella seconda colonna, l'imposta corrispondente a ciascun imponibile;
- cod. F 51: la somma dei codici da F 41 a F 49 per l'imponibile e da F 43 a F 49 per l'imposta;
- cod. F 52: 1 corrispettivi degli acquisti intracomunitari effettuati senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del platond, ai sensi degli artt. 8, 8-bis e 9 richiamati dall'art. 42 del D.L. 331/1993;
- cod. F 53: i corrispettivi degli acquisti intracomunitari oggettivamente non imponibili, effettuati senza utilizzo del plafond, compresi gli acquisti di beni destinati ad essere introdotti in punti franchi o nei depositi di cui all'art. 50, comma 8, del D.L. 331/1993. In detto codice vanno altresi compresi gli acquisti intracomunitari di pubblicazioni estere da parte di biblioteche universitarie, non soggetti all'imposta.
- cod. F 54: i corrispettivi degli acquisti intracomunitari esenti dall'imposta ai sensi dell'art. 10, richiamato dall'art. 42, comma 1 del D.L. 331/1993;
- cod. F 56: i corrispettivi degli acquisti intracomunitari, al netto dell'IVA, per i quali, ai sensi dell'art. 19, comma 2, o di altre disposizioni, non e ammessa la detrazione dell'imposta. Tali acquisti non devono essere compresi nei codici precedenti;
- cod. F 57: totale degli acquisti intracomunitari, determinato sommando gli importi indicati nei codici da F 51 a F 56;

- cod. F 58, variazioni e arrofondamenti d'imposta. Indicare la differenza tra l'importo dell'IVA sugli acquisti intracomunitari, risultante dal registro di cui all'art. 25 e quella riportata al codice F 51, preceduta dal segno (+) se l'imposta annotata nel registro è maggiore dell'imposta calcolata, ovvero dal segno (-) nel caso contrario;
- cod. F 59: totale dell'IVA sugli acquisti intracomunitari imponibili che si ottiene dalla somma algebrica dei codici F 51 e F 58.

Sezione 2 - Importazioni.

I dati da riportare in corrispondenza dei codi-

- codici da F 63 a F 69: nella prima colonna, i corrispettivi delle importazioni imponibili, per le quali è ammessa la detrazione dell'imposta, distinti per aliquota, al netto delle variazioni in diminuzione; nella seconda colonna, l'imposta corrispondente a ciascun imponibile.
- cod. F71, somma degli imponibili e delle relative imposte indicati ai codici da F 63 e
- cod. F 72, importazioni effettuate senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond, ai sensi del combinato disposto del comma 2 degli articoli 8, 8-bis, 9, 72 e dell'art. 68, lett. a);
- cod. F 74, altre importazioni non soggette all'imposta (art. 68, escluse le importazioni con utilizzo del plafond già comprese nel cod. F 72). In tale codice devono essere comprese anche le operazioni di immissione in libera pratica, con sospensione del pagamento dell'imposta, qualora si tratti di beni destinati a proseguire verso altro Stato membro della Comunità economica europea ovvero ad essere immessi in un deposito non doganale autorizzato.
- cod. F 75, importazioni non soggette all'imposta effettuate, ai sensi delle disposizioni speciali previste in materia, dai contribuenti terremotati e soggetti assimilati;
- cod. F 76, importazioni, al netto dell'I.V.A., per le quali, ai sensi dell'art. 19, comma 2, o di altre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta. Tali operazioni non devono essere comprese nei codici precedenti. Nel codice devono essere incluse anche le importazioni di beni destinati alla vendita per conto terzi da parte di agenzie di vendita all'asta. Per le importazioni per le quali è prevista la detrazioni parziale dell'imposta (es. 50%) va indicata soltanto la quota di imponibile corrispondente alla parte di imposta non detraibile. La restante quota di imponibile e di imposta deve essere compresa nei codici da F 63 a F 60.
- cod. F 77, totale delle importazioni, determinato sommando gli importi indicati nei codici da F 71 a F 76;

ISTRUZIONI

IVA 1995

cod. F 78, variazioni e arrotondamenti d'imposta.

L'imposta sulle importazioni indicata nel cod. F 71 potrebbe essere diversa da quella risultante dal registro degli acquisti di cui all'art. 25. La differenza tra l'importo dell'I.V.A. afferente le importazioni risultante dal registro e l'importo risultante dal calcolo va indicata al cod. F 78, preceduta dal segno (+), se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcolata, ovvero dal segno (—) nel caso contrario;

- cod. F 79, totale dell'1.V.A. sulle importazioni imponibili, che si ottiene aumentando o diminuendo l'imposta risultante al cod. F 71 dell'ammontare delle variazioni in più o in meno indicato al cod. F 78.

4.2.6 - QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSI-VO E DELLA IMPOSTA RELATIVA AL-LE OPERAZIONI IMPONIBILI.

Si precisa che nel quadro E devana essere comprese anche le operazioni assoggettate al regime speciale del margine, introdotto dal D.L. n. 41/1995, i cui importi devano essere desunti dal quadro Z.

ATTENZIONE: nei quadri E-F-Ebis-fbis alcuni importi potrebbero risultare di segno negativo a seguito di variazioni in diminuzione eseguite nell'anno d'imposta. In tale ipotesi, indicare il segno (–) a fianco dei relativi importi.

Si precisa che nel quadro E devono essere comprese, suddivise per aliquote, tutte le operazioni effettuate all'interno dello Stato, quelle intracomunitarie e le esportazioni verso paesi extraCEE, al netto delle variazioni in diminuzione.

Non devono compilare il quadro E i contribuenti che abbiano optato per la dispensa dagli adempimenti di cui all'art. 36 bis, se hanno effettuato nel 1995 soltanto operazione esenti. Tuttavia, in merito all'esonero dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA per tali soggetti, vedasi il par. 2.2.

Il quadro deve essere compilato al fine di determinare il volume di affari complessivo e l'I.V.A. relativa alle operazioni imponibili.

Alla formazione del **volume d'affari** concorre, ai sensi dell'art. 20, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, registrate o soggette a registrazione con riferimento al periodo d'imposta.

Fra le operazioni soggette a registrazione per l'anno 1995 rientrano anche le operazioni non annotate in detto anno ma regolarizzate nell'anno successivo (prima della presentazione della dichiarazione annuale) ai sensi dell'art. 48, comma 1, nonché quelle annotate, agli effetti penali, a norma dell'art. 1, comma 4, del D.L. 10 luglio 1982, n. 429.

Non concorrono invece alla formazione del volume d'affari le cessioni di beni ammortizzabili, compresi i beni di cui all'art. 2425, n. 3, del codice civile (diritti di brevetti industriali, di utilizzazione delle opere d'ingegno, di concessione nonchè marchi di fabbrica), le operazioni di cui all'art. 17, comma 3 (acquisti da soggetti non residenti) e le operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) (compensi corrisposti dagli esercenti trasporti pubblici urbani di persone ai rivenditori autorizzati di documenti di viaggio).

Si richiama quanto già specificato al **cod. A35,** nel senso che le dette operazioni di cui all'art. 17, comma 3, e all'art. 74, comma 1, lett. e) non devono essere incluse nel quadro E, ma l'ammontare imponibile va indicato al cod. A 35 e la relativa imposta al cod. L2.

Parimenti, l'ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui al **codice A36**, non deve essere compreso nel quadro E. L'ammontare imponibile deve essere indicato esclusivamente in tale codice e la relativa imposta nel codice 12 his

Per quanto concerne, invece, le cessioni di beni ammortizzabili, il relativo ammontare deve figurare nel quadro E (codici da E 10 a E 16) tra le operazioni imponibili per il calcolo dell'I.V.A. a debito e successivamente detrato, come più avanti precisato a proposito del cod. E 27, ai fini della determinazione del volume d'affari annuo.

Adeguamento del volume d'affari al fine di evitare l'accertamento basato sui parametri.

Nell'Ipotesi in cui i contribuenti intendano adegacine il asoprio volume d'affort a quello risultante dall'appolicazione dell'parcimenti, al fine di esticate l'asopriamente lissesso riggi stessi, esti di apporti dell'internazione della 6 l'ammensioni dall'apporti programmentati e to pecime reposesi.

 - cod. E 10 - In detto codice vanno indicate esclusivamente le operazioni effettuate senza pagamento dell'imposta ai sensi dell'art. 74, comma 7 (cessioni di rottami, stracci, materiali di risulta. ecc.):

- codici da E 11 a E 16 - In corrispondenza di tali codici vanno riportati, nella prima colonna, gli importi delle operazioni imponibili, distinti per aliquota, e nella seconda colonna quelli della relativa imposta, al netto delle variazioni in diminuzione.

ATTENZIONE: nel particolare caso in cui il contribuente abbia registrato, nell'anno d'imposta, operazioni assoggettate all'IVA con aliquote d'imposta non più presenti nel quadro E, esso deve computare gli imponibili relativi a tali operazioni nel codice corrispondente all'aliquota più prossima a quella applicata, calcolando le imposte corrispondenti e, poi, deve includere la differenza d'imposta nel cod. E 29, fra le variazioni.

Determinazione degli imponibili.

Devono essere indicati, nella prima colonna, gli importi delle operazioni imponibili, distinti per aliquota d'imposta, risultanti dal registro delle fatture emesse (art. 23) e/o dal registro dei corrispettivi (art. 24), al netto delle variazioni in diminuzione registrate per lo stesso anno.

Si ricorda che non devono essere comprese nel quadro E le operazioni di cui ai codici A35 e A36, ancorché annotate nei registri di cui agli articoli 23 o 24.

Si evidenzia che i contribuenti rientranti nel regime normale ma che fruiscono di detrazioni forfetarie dell'IVA (ad es, editori) devono comprendere nel quadro E l'imponibile delle operazioni gità il netto della detrazione spettante. Parimenti, le agenzie di vendite all'asta devono comprendere nel quadro E, relativamente alle vendite per conto tezzi, sottanto il 15% dell'impontbile di toli vendite.

Devono inoltre essere indicati gli importi delle operazioni regolarizzate a norma dell'art. 48, comma 1, e quelli delle operazioni annotate ai sensi dell'art. 1, comma 4, del D.L. 10 luglio 1982, n. 429, i cui imponibili concorrono, come sopra precisato, alla formazione del volume d'affari del periodo d'imposta.

I contribuenti che utilizzano il registro delle fatture emesse rilevano da tale registro gli imponibili già suddivisi per aliquota e li riportano nella colonna degli imponibili, dal cod. E 10, in corrispondenza della relativa aliquota prestampata (vedasi in proposito l'avvertenza posta all'inizio del paragrafo).

I contribuenti di cui all'art. 22, per i quali l'emissione della fattura non è obbligatoria se non è richiesta dall'acquirente, devono determinare l'ammontare complessivo delle operazioni al netto dell'I.V.A. incorporata, con i metodi illustrati nel par. 2.7.2.

- cod. E 22, somma degli imponibili indicati ai codici da E 10 a E 16 e somma delle imposte indicate ai codici da E 11 a E 16;

 cod. E 23, ammontare delle operazioni non imponibili che possono concorrere alla formazione del plafond. In particolare devono essere indicati:

- a) i corrispettivi delle cessioni all'esportazione non imponibili di cui alle lettere a) e b) del primo comma dell'art. 8, tra le quali sono ricomprese anche le cessioni, nei confronti di cessionari o commissionari di questi, eseguite mediante trasporto o spedizione di beni fuori del territorio della Comunità, a cura o a nome del cedente o dei suoi commissionari;
 - i corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi assimilate alle cessioni all'esportazione (art. 8 bis, primo comma);

ISTRUZIONI

IVA 1995

- r corrispettivi delle prestazioni di servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali (art. 9, primo comma);
- 1 corrispettivi delle operazioni di cui agli articoli 71 e 72 equiparate a quelle degli articoli 8, 8 bis e 9.
- b) i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di cui all'art. 41 del decreto legge 30 agosto 1993, 'n. 331, convertito dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, tra le quali sono comprese sia l'ipotesi in cui il cedente nazionale consegni per conto del proprio acquirente comunitario in uno Stato membro diverso da quello di appartenenza di quest'ultimo sia l'ipotesi di cessione di merce da parte di un soggetto nazionale che faccia consegnare la stessa, dal proprio fornitore comunitario al proprio cessionario di altro Stato membro ivi designato al pagamento dell'imposta relativa all'operazione;
 - i corrispettivi delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8, del decreto legge n. 331 del 1993 (prestazioni di trasporto intracomunitario e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni accessorie a trasporti intracomunitari e relative prestazioni di intermediazione, altre prestazioni di intermediazione relative a beni mobili), non soggette ad imposta, rese nei confronti di soggetti passivi di altri Stati membri:
- c) i corrispettivi delle cessioni di beni di cui all'art. 52, comma 1, del D.L. n. 331/93, ai viaggiatori diretti in altro Stato membro, effettuate negli speciali negozi istituiti nell'ambito dei porti e degli aeroporti, ai sensi dell'art. 128 del testo unico delle disposizioni legislattive in materia doganale, approvato con D.P.R. 23 gennaio 1973, n. 43, ovvero effettuate negli spacci funzionanti a bordo delle navi e degli aeromobili;
 - I corrispettivi delle operazioni di cui all'art. 58, comma 1, del menzionato decreto legge n. 331, e cioè le cessioni, nei confronti di soggetti passivi nazionali o di commissionari di questi, eseguite mediante trasporto o spedizione dei beni in altro Stato membro a cura o a nome del cedente nazionale;
 - i corrispettivi delle prestazioni di perfezionamento e di manipolazione usuale, eseguite su beni nazionali o comunitari destinati a essere trasportati o spediti in altro Stato membro da o per conto del prestatore del servizio o del committente sogget to passivo d'imposta in altro Stato membro, prese in considerazione dall'art. 58, comma 2, del decreto legge n. 331;
 - margini di cui di D.L. n. 41/1995, relativi ad operazioni non imponibili (concementi beni usati era...) che costituiscono plafond. L'imporio complessivo di tali margini più aucan il contre della somma dei costa:
- cod. E 24, ammontare delle operazioni non imponibili effettuate nei confronti di operatori che abbiano presentato la dichiarazione di intento.

- cod. E 24 bis, ammontare delle altre operazioni non imponibili, come, ad esempio, le cessioni relative a beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale, le cessioni a viaggiatori extracomunitari di cui all'art. 38-quater e le cessioni di beni destinati ad essere introdotti nei punti franchi o nei depositi di cui all'art. 50, comma 8, D.L. 331/1993.

Sono da comprendere altresì in tale codice:

- le cessioni di beni e relative prestazioni accessorie effettuate nei confronti delle Amministrazioni dello Stato o di organizzazioni non governative riconosciute ai sensi della legge n. 49/1987 che provvedono, secondo le modalità stabilite dal D.M. 10-3-1988, al trasporto o spedizione all'estero dei beni stessi in attuazione di finalità umanitarie, comprese quelle dirette a realizzare programmi di cooperazione allo sviluppo ovvero di attività caritative o educative (art. 14 L. 26-2-1987, n. 49);
- prestazioni di servizi rese fuori della CEE da agenzie di viaggio e turismo rientranti nel regime speciale dell'art. 74 ter (art. 3, comma 2, D.M. 16 gennaio 1980).
- la differenza dei contispettivi, relativi ad operazioni, nentranti nel regime del margine di citato D.L. n. 41/1995 (benti usati ecc...). il relativo ammontare dave essere ricayato data somma degli importi risultanti ai codici Z4, 718 e Z24.

Le operazioni indicate nel codice non concorrono alla formazione del plafond;

- cod. E 25, ammontare delle operazioni esenti di cui all'art. 10. I contribuenti per i quali ha avuto effetto, per l'anno 1995, la dispensa di cui all'art. 36-bis dagli obblighi di fatturazione e di registrazione relativamente alle operazioni esenti, non devono indicare alcun importo;
- cod. E 26, ammontare delle operazioni non soggette all'imposta, effettuate in applicazione di determinate norme agevolative nei confronti dei terremotati e soggetti assimilati;
- cod. E 27, Il codice comprende l'ammontare imponibile delle cessioni di beni ammortizzabili che deve essere indicato con il segno (--) (già prestampato),non rientrando nel volume d'affari:

Per i contribuenti che compilano più intercalori, il relativo ammoniure clave distare riportato dal cod. N32.

- -- cod. E 28, volume d'affari, determinato sommando gli importi indicati ai codici da E 22 a E 26 e sottraendo quello indicato al cod. E 27;
- cod. E 29, variazioni ed arrotondamenti d'imposta.
- l'imposta indicata al cod. E 22 può essere diversa dal totale dell'imposta risultante dal registro delle fatture emesse o dal registro dei corrispettivi.

L'eventuale differenza deriva dai seguenti elementi:

- arrotondamenti d'imposta operati in fattura (art. 21, comma 2, n. 5);

- imposta indicata in fattura in misura superiore a quella reale (art. 21, comma 7) in ordine alla quale non sia stata annotata la variazione in diminuzione;
- variazioni in aumento e in diminuzione di sola imposta registrate nell'anno 1995 e relative ad operazioni registrate in anni precedenti;
- arrotondamenti a lire 1.000 operati in di-

Tale differenza va riportata nella casella corrispondente al cod. E 29, indicando nell'apposito spazio il segno (+) se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcolata owero il segno (—) in caso contrario:

- cod. E 30, totale dell'1.V.A. sulle operazioni imponibili, che si attiene aumentando o diminuendo l'importo risultante al cod. E 22 dell'ammontare delle variazioni in più o in meno indicato al cod. E 29.
- 4.2.7 QUADRO F AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITO-RIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPOR-TAZIONI.

AVVERTENZE: Il quadro comprende non solo le operazioni di acquisto poste in essere nel territorio dello Stato, ma anche gli acquisti intracomunitari e le importazioni da paesi extra CEE. Pertanto, l'ammontare dell'IVA ammessa in defrazione risulta direttamente dal solo codice F19.

Nel quadro devono essere indicati l'imponibile e l'imposta relativi ai beni e servizi acquistati e importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, risultanti dalle fatture e dalle bollette doganali di importazione annotate nell'anno 1995 sul registro degli acquisti di cui all'art. 25, al netto delle variazioni in diminuzione registrate nello stesso anno.

Le operazioni vanno indicate in corrispondenza dei seguenti codici:

- cod. F 1, acquisti all'interno e acquisti intracomunitari non soggetti all'imposta dei beni di cui all'art. 74, comma 7 (rottami, stracci, materiali di risulta, ecc.);
- codici da F 2 a F 9, acquisti all'interno, acquisti intracomunitari e importazioni assoggettati ad imposta, esclusi quelli di cui al cod. F 16, da riportare in corrispondenza delle aliquote prestampate.

L'imposta afferente i predetti acquisti è determunata moltiplicando gli imponibili indicati nei codici da F 2 a F 9 per le corrispondenti aliquote.

L'imposta risultante dal calcolo va indicata, in corrispondenza di ciascuna aliquota, ai codici da F 2 a F 9 e la relativa somma al cod. F 1 1;

Gli imponibili e le relative imposte devono essere arrotondati alle 1.000 lire, secondo quanto chiarito negli esempi del quadro E;

ISTRUZIONI

IVA 1995

- **cod. F 11,** somma degli imponibili indicati ai codici da F 1 a F 9 e somma delle imposte indicate ai codici da F 2 a F 9;
- cod. F 12, acquisti all'interno, acquisti intracomunitari e importazioni effettuati senza pogamento dell'imposta, con utilizzo del plafond, ai sensi del comma 2 degli articoli 8, 8-bis, 9, 72 e dell'art. 68 lettera a) nonché dell'art. 42, comma 2, del D.L. 331/1993.

Si precisa che i contribuenti che hanno effettuato i detti acquisti con utilizzo del *plafond* sono obbligati, a compilare il *quadro U* della dichiarazione;

- cod. F 13. Nel codice vanno indicati gli acquisti oggettivamente non imponibili, effettuati senza utilizzo del *plafond*. In particolare:
- gli acquisti all'interno, ivi compresi quelli di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. n. 331/1993;
- gli acquisti intracomunitari non imponibili (art. 42, comma 1 del D.L. n. 331/1993) compresi quelli di cui all'art. 40, comma 2, del D.L. n. 331/1993 (triangolare comunitaria con intervento dell'operatore nazionale in aualità di cessionario-cedente):
- gli acquisti relativi ai beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale e gli acquisti intracomunitari di beni destinati ad essere introdotti nei punti franchi e nei depositi di cui all'art. 50, comma 8, D.L. 331/93.
- -cod. F 14, acquisti all'interno esenti (art. 10), acquisti intracomunitari esenti (art. 42, comma 1, D.L. 331/93) e importazioni non soggette all'imposta (art. 68, esclusa la lettera a);
- cod. F 15, acquisti all'interno e importazioni non soggetti all'imposta in quanto effettuati, ai sensi delle disposizioni speciali previste in materia, dai contribuenti terremotati e soggetti assimilati:
- cod. F 16, acquisti all'interno, acquisti intracomunitari e importazioni, al netto dell'IVA, per i quali, ai sensi dell'art. 19, comma 2, o di altre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta. Tali acquisti non devono essere compresi nei codici precedenti. Nel codice devono essere incluse anche le importazioni di beni destinati alla vendita per conto terzi da parte di agenzie di vendita all'asta. Per gli acquisti per i quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta (es. 50%) va indicata soltanto la quota di imponibile corrispondente alla parte di imposta non detraibile. La restante quota di imposibile e di imposta deve essere compresa nei codici da F 2 a F 9;
- cod. F 17, totale dei sopraelencati acquisti e importazioni determinato sommando gli importi indicati nei codici da F 11 a F 16;

cod. F 18, variazioni e arrotondamenti d'imposta.

L'imposta sugli acquisti indicata nel cod. F. 11 potrebbe essere diversa da quella risultante dal registro degli acquisti di cui all'art. 25. La differenza tra l'importo dell'IVA risultante dal registro e quello risultante dal calcolo va indi-

cata al cod. F 18, preceduta dal segno (+), se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcolata, ovvero dal segno (—) nel caso contrario;

- cod. F 19, totale dell'IVA sugli acquisti e importazioni imponibili, che si ottiene dalla somma algebrica dei codici F 11 e F 18.

4.2.8 - QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA.

AVVERTENZA: Per effetto della modifica di struttura del modella, la sezione 1 del quadro è stata trasferitta in entrambi gli intercalari, al fine di determinare l'IVA a debito o a credito risultante da ciascun intercalari (In caso di campilazione di più intercalari), Invece, le altre sezioni del quadro L sono contenute nel modello IVA 1.1 Base, al fine del calcolo del totale dell'IVA da versatre per l'anno d'imposta o del credito d'imposta.

SEZIONE 1 - Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta.

- cod. L 1, ammontare dell'1.V.A. relativa alle operazioni imponibili, riportato dal codice E30 dell'intercalare;
- **cod. L 2,** il codice contiene l'ammontare dell'IVA relativa al totale delle operazioni indicate al *codice A35*, e cioè:
- operazioni di cui *all'art. 17, comma 3,* rese da soggetti non residenti negli Stati CEE nei confronti di operatori nazionali (che devono emettere autofattura, da registrare sia nel registro delle fatture emesse che sul registro degli acquisti), comprese le introduzioni nello Stato di beni provenienti dalla Città del Vaticano o dalla Repubblica di S. Marino;
- compensi corrisposti dagli esercenti l'attività di trasporto pubblico urbano di persone ai rivenditori di documenti di viaggio (art. 74, comma 1, lettera e);
- cod. L 2bis, IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod A36.

Nel codice deve essere indicata l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sule prestazioni di servizi di cui all'art. 40, comm 5, 6 e 8 del D.L. n. 331/1993, risultante dal registro delle fatture emesse di cui all'art. 23 ovvero dal registro dei corrispettivi di cui all'art. 24. L'imponibile relativo a toli acquisti deve essere indicato nel cod. A36.

- cod. L 3, IVA a debito, risultante dalla somma degli importi indicati ai precedenti codici L1, L2 e L2bis;
- cod. L 4, IVA ammessa in detrazione.

Deve essere indicato l'importo di cui al codice F 19 ovvero, a seconda dei quadri compilati, deve essere riportato:

- l'importo di cui al cod. B 19, per i contribuenti tenuti alla compilazione del quadro B loperazioni esentil:

- l'importo di cui al cod. P 9, per gli allevatori di bovini e suini che abbiano, nei termini di legge, optato per il regime normale IVA;
- l'importo di cui al cod S2 per gli esercenti attività agrituristica di cui all'art. 5 della legge n. 413/1991, che abbiano compilato la sezione 1 del quadro S;
- l'importo di cui al cod. S10 per le associazioni sindacali di categoria operanti in agricoltura che abbiano compilato il quadro S, sezione 2:
- cod. L 7, imposta dovuta (da indicare nella colonna 1) ovvero imposta a credito (da indicare nella colonna 2), risultante per l'anno. Nel codice risulterà, per il periodo d'imposta, un IVA dovuta, determinata dalla differenza tra il codice L 3 e il codice L 4, ovvero un IVA a credito, ricavata dalla differenza tra il codice L 4 e il codice L 3.

4.2.9 - QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (riservato alle società controllate fuse).

AVVERTENZA: Il quadro M dell'intercalare aeve essere compilato, dalla società dichiorante, in caso di fusione (scissione ecc...) di società partecipante alla liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art. 73, al fine di evidenziare i crediti e i debiti trasferiti dalla società fusa nel periodo antecedente alla fusione. Si avverte che il quadro M dell'intercalare contene 2 nuovi codici aggiuntivi (M10 e M11) rispetto allo stesso quadro del modello 11-Baso. Inoltre si precisa che, nell'ipotesi in avi le società controllata fusa abbita tenuto la contabilità separata ai sensi dell'art. 36, la società dichiarante deve presentare più intercalari per la società fusa ma compilando un solo quadro M di un intercalare, per la determinazione dell'eccedenza d'imposta.

- cod. M 1, somma dei crediti trasferiti al gruppo dalla società controllata, nel periodo antecedente alla fusione (tali crediti devono essere evidenziati, per ogni liquidazione periodica, nel quadro N dello stesso intercalare);
- cod. M 2, somma dei debiti trasferiti al gruppo dalla società controllata, nel periodo antecedente alla fusione (anche i singoli debiti trasferiti devono risultare arialitatamente dal quadro N dello stasso intercalare);
- codici M 3 e M 4: In tali codici (che sono, ovviamente, alternativi) deve essere indicata, rispettivamente, l'eccedenza di debito (ricavata dalla differenza fra il codice M 2 e M 1) ovvero l'eccedenza di credito (determinata dalla differenza fra il codice M 1 e M 2);
- cod. M 6: Eccedenza di credito compensata. In tale codice deve essere indicato l'ammontare dell'eccedenza di credito di cui al cod. M 4, che ha trovato effettiva compensazione nel 1995 con eccedenze di debito (comprensive degli interessi) di altre società del gruppo (R.M. n. 626305 del 20 dicembre 1989 e circolare n. 37 del 30 aprile 1993). Qualora l'intero importo dell'eccedenza di credito trasferita indicata al cod. M 4 abbia trovato totale compensazione nell'ambito del gruppo, al successivo cod. M 6 deve essere riportato lo stesso im-

ISTRUZIONI

IVA 1995

porto risultante al cod M 4 Viceversa, nel caso in cui l'intero importo di cui al cod M4 non sia stato affatto utilizzato per compensare eccedenze di debito trasferite da altre società del gruppo, al cod M 6 va indicato l'importo zero.

In ogni caso l'importo dell'eccedenza di credito compensata, anche se uguale a zero, deve risultare da apposita attestazione rilasciata dall'ente o società controllante. Tale attestazione deve essere allegata alla dichiarazione della società controllata, da presentare al proprio Ufficio IVA, e in tal caso deve essere barrata la relativa casella 2 contenuta nel riquadro "Allegati alla dichiarazione"

Per l'ammontare di detta eccedenza devono essere prestate, a norma dell'art 6 del D M. 13 dicembre 1979, contestualmente alla presentazione della dichiarazione, le garanzie previste dall'art 38 bis e, per le dette garanzie, deve essere barrata la **casella 1** contenuta nel riquadro "Allegali alla dichiarazione.

Si richiama l'attenzione sul fatto che, in caso di mancata prestazione delle garanzie, l'importo corrispondente alle eccedenze di credito compensate deve essere versato all'Ufficio dalla società dichiarante entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale.

- cod. M 7, eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante.

Tale codice va compilato soltanto nell'ipotesi in cui risulti, in sede di dichiarazione annuale, un eccedenza di credito non compensata (croè, se l'importo del cod M 4 è superiore all'importo del cod M 6) trasferita al gruppo e chiesto a rimborso dalla controllante In tal caso, la società controllata deve possedere i requisiti di cui all'art 30, comma 3, del D P R n 633/1972,

 cod. M 10: crediti d'imposta utilizzati dalla società controllata fusa, net periodo amece dente alla fusione, per la richizione dei debiti da trasferire al gruppo;

— cod. M 11: Interest tumestrali frastenti al gruppo dalla società, nel periodo antecedente alla lustone, per le liquidazioni periodiche fransstrali.

Dati della società controllante.

in tale riginatio devona essere indicatifia par tra IVA eta denanthazione della società con fallante nonche il mese in cui il controlla è cessala per effetta della fusione.

Ad esemblo, se il controllo è senuto meno nel corso del mese di gifignia, bisognia indicare, se la società effettuova liquidazioni mensili, il numero 5 in quanto il controllo si carisidara esercicia fino al nese di maggie; se meca effettuava liquidazioni minestrali, occore indicare il numero 3, in quanto il controllo si con sidera pessulo con il primo himestre.

Inalire, nel riquadro devano essere indicare la data e la soficionizione da parte della società controllante.

A 2.10 — QUADRO N - RISERVATO ALSOG-GETTI CHE ESERCITANO ATTIVITÀ CON CONTABILITÀ SEPARATE (pir. 36) — E IN CASO DI FUSIONI, SCISSIONI ECC.

AVVERTENZA II quadro N è stato completamente, ristritturato e dave essere compilato nell'ipotest in cut vengano allegati alla dichia razione pti intercolari, al fine di evidenziare i dali relativi ad attività contabilizzate separe immente ex art. 30 o o sociatà incorporate, scisse-erc, ovvera in altri casi di trasformazioni intersoggettive, avvenute nel coiso dell'anno d'imposto.

In particolare il quadro N deve essere compilato

1) in caso di esercizio di più attività con contabilità separate, per obbligo di legge o per opzione, ai sensi dell'art 36,

2) nei casi di fusioni, scissioni, conferimenti di azienda o di rami d'impresa, al fine di indicare distintamente i dati relativi alle società interessate (es società incorporante e società beneficiarie, conferente e conferitaria).

3) in altri casi di trasformazioni intersoggettive con attribuzione di un nuovo numero di partita IVA (es modificazione di impresa indivi duale in società o viceversa, successioni ereditarie ecc).

4) nell'ipotesi in cui uno stesso soggetto abbia applicato, nel corso dello stesso anno, differenti regimi d'imposta per effetto di particolari disposizioni (es regime normale IVA e regime speciale dell'agricoltura di cui all'ari 34)

Comunque, in tutte le sopra specificate ipotesi, nelle quali viene presentata un'unica dichiarazione con allegati più intercalari, il contribuente dichiarante deve compilare una sola quartina riepilogativa (sul modello IVA 1 1-Base o 11 BaseRimborso) con allegati tanti intercalari a seconda delle varie attività contabilizzate separatamente o dei soggetti che hanno subito trasformazioni.

Peraltro, si precisa che, nell'ipotesi in cui i soggetti estinti (a seguito di incorporazione, scissione ecc.) abbiano svolto più attività con contabilità separata ai sensi dell'art 36, il dichiarante, pur presentando per ogni soggetto estinto più intercalari per le varie attività, deve compilare la sezione 2 del quadro N su un solo intercalare sommando i dati contabili di tutte le attività svolte dal precedente soggetto Inoltre, i predetti dati devono poi confluire nel quadro H del modello 11-base al fine della determinazione del totale complessivo dell'IVA a debito o a credito imputabile, per ciascuna liquidazione periodica, a tutti i soggetti interessati dalla trasformazione.

Il quidifo N si campo e di 2 sezioni:

Sexione 1 - Dati relativi all'attività.

In tide sazione occorre specificate i ditti refetot alla attività lo alle attività) contabilizzate separatamente per agrii intercalare l dati anagrafici richiesti sono analoghi a quelli previsti nel modello IVA 11-Base (cui si rimanda per il loro commento), ma si riferiscono alla attività evidenziata nel singolo intercalare

lare
Nell'ipotesi di più attività contabilizzate in un
solo intercalare, bisogna indicare il codice relativo all'attività prevalente, per la quale cioè
e stato conseguito nell'anno il maggior volume
d'affari

Numero intercalari.

Nell'apposito spazio a destra indicare il numero progressivo di ogni intercalare compilato

Partita IVA precedente.

Il relativo dato deve essere fornito solamente nei casi di fusione, scissione o di altre trasformazioni intersoggettive nel corso dell'anno al fine di indicare, da parte del contribuente dichiarante, la partita IVA della società incorporata, scissa ecc alla cui attività devono riferirsi i dati evidenziati nel singolo intercalare

Invece, nell'ipotesi in cui l'intercalare compilato si riferisca all'attività svolta dalla società dichiarante (es., società incorporante), quest'ultima deve fornite la (propria) partita IVA del contribuente nell'apposito riquadro posto in alto a destra dell'intercalare

Serione 2 - Doti relativi alle liquidazioni periodiche.

In tale sezione devono essere evidenziati, relativamente all'attività (o al soggetto) cui si riferisce l'intercalare, i dati finali (IVA a debito ovvero IVA a credito) di ciascuna liquidazione periodica, mensile o trimestrale

I predetti dati di ogni intercalare devono poi confluire, cumulativamente, nel quadro H con l'indicazione dei relativi versamenti eseguiti per tutte le attività (o per tutti i soggetti)

Si precisa che i dati richiesti devono essere indicati senza tener conto del particolare credito d'imposta eventualmente utilizzato da parte delle categorie di contribuenti di cui ai codici da A20 a A26, ne' degli interessi trimestrali eventualmente dovuti (in fase di versamento dell'imposta)

Invece, nella particolare ipotesi di società controllata di cui all'art 73 fusa (o scissa ecc.) nel coiso dell'anno d'imposta, i debiti o i crediti trasferiti nei mesi antecedenti la fusione devono essere indicati tenendo conto sia del particolare credito d'imposta utilizzato dalla società fusa per ogni liquidazione periodica sia degli eventuali interessi trimestrali trasferiti al gruppo Ciò in quanto, in tale fattispecie gli importi trasferiti al gruppo dalla società controllata fusa risultano esclusivamente dalla sezione 2 del quadro N del relativo intercalare lionite, si precisa che, nell'eventualità in cui la società controllata fusa abbia esercitato più attività con contabilità separata ai sensi dell'art 36, i totali relativi agli importi trasferiti devono essere indicati nella sezione 2 di un solo intercalare (pur dovendosi compilare più intercalari a seconda delle attività contabilizzate separatamente)

ISTRUZIONI

IVA 1995

Sezione 3 - Operazioni che non concorrono a formare il volume d'affari (art. 36).

Tale sezione deve essere compilata solo in caso di tenuta di contabilità separata ai sensi dell'art. 36 da parte del contribuente dichiarante o del soggetto cui si riferisce l'intercalare presentato, al fine di evidenziare le operazioni che non concorrono a formare il volume d'affari.

cod. N30, ammontare dei passaggi interni di cui all'art. 36, comma 5, ad altre attività contabilizzate separatamente;

cod. N31, ammontare delle cessioni di beni

cod. N32, totale delle operazioni, ricavato dalla somma dei due codici precedenti N30 e N31. Il relativo importo deve poi essere riportato nel quadro E, al cod. E27, al fine di non influenzare il volume d'affari dell'anno.

4.2.11 - QUADRO O - OPZIONI E REVO-CHE (Sezioni 1 E 3).

AVVERTE:

- che de
tività (o ...
colore contenente e
gime det sant un s

Il quadro è suddiviso in due sezioni: la sezione 1. contenente le opzioni (o revoche) valide

ne 1, contenente le opzioni (o revoche) valide ai soli effetti dell'IVA; la sezione 3, contenente le opzioni valide sia agli effetti dell'IVA che delle imposte sui redditi.

Si fa presente che la volontà del soggetto si intende validamente manifestata esclusivamente se il riquadro è sottoscritto e risulta barrata la relativa casella.

ATTENZIONE: Qualora l'opzione abbia validità a tempo indeterminato e fino a revoca espressa, il contribuente non deve nuovamente barrare la casella relativa all'opzione se ha già esercitato l'opzione medesima in sede di inizio attività o in dichiarazioni annuali precedenti.

Si avente che il riquische non authorità revoca, da porte degli secreta il filmati degli colistiche di cui all'on 24 common aeritori zone per li regime normate ha. Ciliate autori to il Ministero delle Pinorae ha dinorate con la risoluzione ministeriche n. 533 sell. Il sobre 1994, che tale revoca deve asserti recasari amente manifestata presentamente sella anticomente della anticomente della anticome anticomente della anticome anticomente della anticome anticomente della anticome anticomente della anticome il modello, prografico AAP/6 (persone listiche) e AAP/6 (seggetti diversi dalle persone fisiche) e compilatado in forma libera il quadro il posto in fondo di modello. La revoca ha effetto dall'inizio dell'anno solare successivo.

Sezione 1 - Opzioni e revoche agli effetti dell'IVA.

Art. 36 bis - Dispensa per le operazioni esenti (caselle 3 e 4)

Se il contribuente intende esercitare l'opzione ovvero la revoca, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, a partire dall'anno 1996, della dispensa dagli obblighi di fatturazione e registrazione relativamente alle operazioni esenti, deve barrare, rispettivamente, la asella 3 per l'opzione ovvero la casella 4 per la revoca. L'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio.

Si avverte che l'opzione comporta la totale indetraibilità dell'imposta relativa agli acquisti ed importazioni per tutti gli anni in cui essa ha effetto.

Art. 33 - Liquidazioni trimestrali (caselle 7 e 8)

La casella 7 deve essere barrata dai contribuenti di cui al 1° comma dell'art. 33 che intendano optare, a decorrere dall'anno 1996, per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lettere a) e bJ del 1° comma dello stesso art. 33, e cioè: entro il giorno 5 del secondo mese successivo a ciascuno dei primi 3 trimestri solari (termine anticipato al giorno 3 per gli intestatari di conto fiscale, secondo quanto previsto dall'art. 5 del D.M. 28 dicembre 1993, n. 567) ed entro il 5 marzo per il versamento dell'1.V.A. dovuta, risultante dalla dichiarazione annuale.

Si ricorda che l'opzione comporta il pagamento, sulle somme da versare, degli interessi nella misura dell'1,50%.

la **casella 8** deve essere barrata dai contribuenti che intendano revocare l'opzione esercitata in precedenza.

L'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata e fino a quando non sia revocata, sempreché ne permangano i presupposti.

Contribuenti con contabilità presso terzi (casella 9)

Deve essere barrata la **casella 9** da parte dei contribuenti,che affidano a terzi la tenuta della contabilità, i quali intendano esprimere l'opzione prevista dall'art. 27, comma 1, 2° periodo.

Come precisato con la circolare n. 29 del 10 giugno 1991, l'opzione in questione può essere effettuate esclusivamente dai contribuenti che eseguano le liquidazioni periodiche mensilmente i quali, a seguito della manifestata opzione, possono calcolare, entro il giorno 20 di ciascun mese, il debito o il credito di imposta relativi al mese precedente (anticipato al 18 per gli intestatori di conto fiscale), facendo riferimento alle registrazioni eseguite per il 2º mese precedente. Per tali contribuenti, quindi, per effetto del sopra esposto meto do di liquidazione, risult: rà, in linea di massima, un conguaglio di imposta in sede di compilazione della dichiarazione annuale.

Inoltre, ad integrazione della citata circolare n. 29/1991, si precisa che nella particolare potesi in cui l'opzione venga espressa da un soggetto che, nell'anno precedente, eseguiva le liquidazioni periodiche trimestralmente, il contribuente deve applicare il nuovo metodo di liquidazione dell'IVA, all'inizio dell'anno in

corso (1996), come i soggetti che iniziano l'attività in tale anno.

In tale ipotesi, deve eseguire (entro il 18 o 20 febbraio) la prima liquidazione relativa al mese di gennaio 1996 sulla base delle registrazioni annotate in detto mese (gennaio). Invece, a partire dalla seconda liquidazione (relativa al mese di febbraio), dovrà iniziare ad applicare il nuovo metodo di liquidazione bosto sulle registrazioni eseguite per il 2º mese precedente (cioé, nell'esempio, facendo riferimento alle registrazioni relative al mese di gennaio), e così via fino alla fine dell'anno.

Si pone in evidenza che l'opzione in questione ha la durata di un anno solare (o della frazione d'anno, in caso di presentazione della dichiarazione di inizio attività in corso d'anno), allo scadere del quale il contribuente de ve automaticamente eseguire le registrazioni secondo le regole generali, a meno che non rinnovi espressamente l'opzione in sede di compilazione della dichiarazione annuale.

Opzione o revoca per lo scontrino o per la ricevuta fiscale (art. 12 L. 413/1991, D.M. 21 dicembre 1992 e succ. mod.) (caselle 10, 11 e 12).

ATTENZIONE: Per l'individuazione dei soggetti, delle modalità e dei limiti previsti per l'esercizio delle opzioni per lo scontrino fiscale o per la ricevuta fiscale è necessario applicare le disposizioni contenute nell'art. 12 della L. 30 dicembre 1991, n. 413, e nella relativa normativa di attuazione (in particolare, decreti ministeriali del 21 dicembre 1992 e successive modificazioni).

La casella 10 deve essere barrata dai contribuenti, obbligati al rilascio dello scontrino fiscole, che intendano optare, a partire dall'anno 1996, per il rilascio della ricevuta fiscale, con l'osservanza della relativa disciplina. Al riguardo, si ricorda che la menzionata opzione per la ricevuta fiscale non è consentita, ai sensi del comma 2 dell'art. 2 del D.M. 21 dicembre 1992, per le attività sottoelencate svolte da contribuenti che nel corso dell'anno solare precedente abbiano effettuato un numero di operazioni superiore a quattromila ovvero abbiano indicato in via presuntiva, in sede di presentazione della dichiarazione di inizio attività provista dall'art. 35, un numero di operazioni superiore al predetto limite:

1) cessioni di beni effettuate in locali aperti al pubblico o in spacci interni;

2) aperazioni di commercio effettuate su aree pubbliche ai sensi della legge 28 marzo 1991, n. 112;

3) somministrazioni di alimenti e bevande negli esercizi di cui alla lettera b) dell'art. 5, comma 1, della legge 25 agosto 1991, n. 287.

Si avverte che, in caso di opzione per la ricevuta fiscale, il numero delle operazioni effettuate nel 1995 da parte delle sopraelencate categorie di contribuenti deve essere indicato nelle righe prestampate poste sopra la firma del riquadro in esame.

ISTRUZIONI

IVA 1995

Tuttavia si precisa chè, nella particolare ipotesi di partecipazione a manifestazioni fieristiche, non opera il menzionato limite di operazioni al fine dell'opzione per la ricevuta fiscale.

Si precisa altresì che, per le cessioni di beni e somministrazioni di alimenti e bevande effettuate in occasione di singole manifestazioni fieristiche, in ordine alle quali si intenda emettere ricevuta fiscale in luogo dello scontrino, la relativa opzione non va esercitata in sede di dichiarazione annuale ma deve esserne data comunicazione all'Ufficio competente antenormente all'inizio della manifestazione, salvo che non si intenda esercitare l'opzione a tempo indeterminato. In tale ultima ipotesi deve essere barrata la casella 10 esplicitando nelle apposite righe che l'opzione ha effetto relativamente alle operazioni poste in essere durante le manifestazioni fieristiche.

Viceversa, la casella 11 deve essere barrata dai contribuenti, obbligati al rilascio della ricevuta fiscale, che intendano optare, a partire dall'anno 1996, per il rilascio dello scontrino fiscale, con l'osservanza della relativa disciplina.

La casella 12 deve essere barrata dai contribuenti che intendano revocare totalmente, a partire dall'anno 1996, l'opzione esercitata in precedenza. In tale caso, il contribuente deve osservare gli adempimenti previsti dalla legge (rilascio di scontrino o ricevuta fiscale) a seconda del tipo di attività esercitata. Nelle particolare ipotesi in cui il contribuente intenda modificare l'opzione precedentemente esercitata, egli non deve barrare nessuna casella ma deve specificare nei righi del riquadro, appositamente predisposti, le singole attività per le quali vuole esercitare le opzioni e/o la revoca, a decorrere dal 1º gennaio 1996. A tal proposito, si fa presente che con la circolare n. 15 del 23 luglio 1993, è stato chiarito che, in caso di esercizio dell'attività in pu luoghi o di esercizio di più attività, è consentito esprimere più opzioni differenziate relativamente a ciascun luogo o a ciascuna attività. In tale caso, devono essere specificate in dettaglio, negli appositi righi, le singole opzioni esercitate con a fianco i rispettivi luoghi e/o le attività.

Le opzioni sopra indicate hanno effetto a tempo indeterminato fino a quando non vengano espressamente revocate (vedasi, al riguardo, le disposizioni contenute nei relativi decreti ministeriali).

Opzioni per le cessioni di beni usati lart. 36: comm 2 e 6, del D.L. n. 41/1995

Il riquadro contiene 2 nuove opzioni, introdot le dall'art. 36 del D.L. 23 febbraio 1995, n. 41, e successive modificazioni.

ra casella 15 deve essere burrato se il contruuente intende aprare, a deconere dall'1 gennato 1996, per l'applicazione del margino additico (a ardinario) anche per le cessioni d'arte, d'antiquariato o da collezione importati e per la rivendita di aggetti d'arte acquistati dell'autore (o dai suoi eredi o legolarii. Tale opzione – che è prevista dall'art. 36 comma 2, del citata D.I. n. 41 - ha effetto tre

no a quando non sia revocata e comunque, almeno fino al compimento del biennio suc cessivo all'anno nel conso del quale è esercitato.

La casella 16 deve essere barrota se il contribuente intende optore, con decorrenza dal 11-1-1996, per il passaggio dai metada globale di determinazione del margine al metado ardinario (o qualitto) previsto dal citato art. 36, comma 1.

Anche tale opzione — che è prevista dal-

art. 36, comma 1.

Anche tale opzione – che è prevista dal l'art. 36, comma 5, dello stesso D.L. r. 41 – ha effetio fino a quando non sia revocata e, comunque, almeno fino al comoimento del biennio successivo all'anno nel corso del qua le è esercitata.

Cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili (art. 41, comma 1, lettera b del D.L. n. 331/1993).

L'opzione riguarda i contribuenti che effettuano cessioni intracomunitarie di beni in base a cataloghi, per corrispondenza e simili i quali, trovandosi nelle condizioni previste dall'att. 41, comma 1, lettera b, del D.L. n. 331/1993 (se, cioè, l'ammontare delle cessioni effettuate in altro Stato membro non ha superato nell'anno solare precedente 154 milioni di lire owero l'eventuale minore ammontare istali la trace dall'anno 1996, per l'applicazione dell'IVA nello Stato CEE di destinazione dei beni.

Si fa presente che devono essere barrate le caselle relative agli Stati per i quali si intende esercitare l'opzione contraddistinte dal codice ISO desunto dalla relativa tabella contenuta nel D.M. 21 ottobre 1992 e riportate in calce all'apposito riquadro.

Si avverte che, per effetto dell'art. 20, comma 2, del D.M. 24 dicembre 1993 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 305 del 30 dicembre 1993) che disciplina, agli effetti dell'IVA, i rapporti di scambio tra la Repubblica di San Marino, è stata prevista una anàloga opzione da parte degli operatori nazionali che effettuano le sopra menzionate cessioni nei confronti di privati consumatori residenti a San Marino, per l'applicazione dell'IVA in detto Stato.

L'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo.

Sezione 3 - Opzioni sia ai fini dell'IVA che delle imposte sui redditi

Sono stati predisposti due riquadri:

- 1 Associazioni di categoria operanti in agricoltura.

Il riquadro, riguarda esclusivamente le associazioni sindacoli e di categoria operanti nel settore dell'agricoltura, che intendano optare congiuntamente, a decorrere dall'anno 1996, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari ai sensi dell'art. 78, comma 8, della legge 30 dicembre 1991, n. 413, come modificato dell'art. 62, comma 1, lettera a) del D.L. n. 331/1993. Si ricorda che per le menzionate associazioni, relativamente all'attività di assistenza fiscale resa agli associati, il citato comma 8 dell'att. 78 ha previsto, in particolare, che l'imposta sul valore aggiunto venga determinata in modo forfettario riducendo l'IVA relativa alle operazioni imponibili in misura pari ad un terzo del suo ammontare a titolo di detrazione forfettaria dell'IVA afferente gli acquisite importazione e, in tale ipotesi, deve essere compilato il quadro S, per il calcolo dell'IVA ammessa in detrazione.

le suddette associazioni possono però optare per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari e in tal caso devono barrare la **casella 21** contenuta nel riquadro. L'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio.

2 Agriturismo (legge n. 413/1991).

Tale riquadro, previsto solo nell'intercalare 1 1/N - regime normale, deve essere compilato dalle imprese agricole, indipendentemente dalla loro natura giuridica, esercenti anche l'attività agrituristica, che non intendano avvalersi della determinazione forfettaria dell'imposta prevista dal cennato art. 5 della legge 413/1991 e vogliano, invece, optare conguntamente sia per la detrazione dell'IVA nel modo normale che per la determinazione del reddito nei modi ordinari. In tale caso deve essere barrata la casella 22 e apposta la sotto-scrizione del dichiarante nell'apposito rigo. Si ricorda che la detta opzione - che deve essere comunicata anche all'ufficio Imposte Dirette nella prossima dichiarazione dei redditi, da presentare nel 1996 - è vincolante per un triennio (cioè, per gli anni 1996-97-98), allo scadere del quale i contribuenti che abbiano optato rientrano di diritto del predetto regime di determinazione forfettaria dell'imposta, a meno che non rinnovino l'opzione in sede di dichiarazione IVA.

Si fa presente, inaltre, che la detta opzione puo essere esercitata, per i soggetti che inizino l'attività agrituristica, in sede di presentazione all'ufficio IVA della relativa dichiarazione di inizio attività (sui modelli AA7 e AA9).

4.2.12 - QUADRO P - ALLEVATORI: IVA ammessa in detrazione (art. 34, penultimo comma).

Il quadro P, istituito per effetto della disposizione recata dall'art. 8 della legge 2 giugno 1988, n. 218, deve essere compilato esclusivamente dai produttori agricoli {allevatori} che abbiano optato in precedenza per l'applicazione dell'IVA nel modo normale ai serisi del penultimo comma dell'art. 34 e che abbiano effettuato nel corso del 1995 acquisti e/o cessioni di animali bovini e suini.

Infatti, il citato art. 8 d-lla legge n. 218 ha disposto per i menzionati soggetti che "la detrazione dell'imposta afferente gli acquisti o le importazioni di animali vivi della specie bovina, compreso il genere bufalo, e suina spetta, a partire dal periodo d'imposta 1988, nei limiti dell'ammontare dell'imposta relativa alle cessioni degli animali medesimi risultante da fatture registrate nel corso dell'anno; a tal fine

ISTRUZIONI

IVA 1995

la detrazione, operata provvisoriamente nel corso dell'anno, è soggetta a conguaglio in sede di dichiarazione annuale e l'ammontare dell'eventuale eccedenza di imposta non recuperata può essere computato in detrazione nell'anno successivo nei limiti dell'imposta afferente le cessioni dei predetti animali"

Detti contribuenti devono compilare il quadro P al fine di determinare l'IVA ammessa in detrazione (da riportare poi al cod. L 4) e l'eventuale eccedenza d'imposta, detraibile nell'anno successivo:

- cod. P 1, eccedenza d'imposta per acquisti e importazioni di animali bovini e suini non recuperata nel 1994. Si rammenta che il relativo importo va riportato dal cod P 8 della dichiarazione IVA 1994,
- cod. P 2, IVA relativa agli acquisti e importazioni di animali bovini e suini, registrati nel
- -cod. P 3, IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, effettuati con utilizzo del "plafond", ai sensi del comma 2 degli articoli 8, 8 bis, 9, 72 e dell'art. 68, lett a, registrati nel 1995,
- cod. P 4, IVA relativa alle cessioni di bovini e suini, registrate per il 1995,
- cod. P 5, IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini, registrate per il 1995;
- cod. P 6, IVA detraibile. Il relativo importo risulterà diverso a seconda che il contribuente abbia o meno effettuato operazioni esenti In assenza di operazioni esenti, l'importo è dato dalla sommatoria dei codici P 1, P 2 e 3 Invece, in presenza di operazioni esenti-con compilazione, quindi, del quadro B all'importo del cod P 1 va sommato il risultato ottenuto moltiplicando la somma dei codici P 2 e P 3 per la percentuale di detrazione dell'anno (ricavata sottraendo dal valore 100 la percentuale di indetraibilità risultante al cod B 5) In tale ipotesi, quindi, l'importo del cod P 6 è dato dalla seguente formula.

P1 +
$$\left[(P2 + P3) \times \left(\frac{100 \cdot B5}{100} \right) \right]$$

Owiamente, nel particolare caso in cui per l'anno 1995 abbia avuto effetto la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti a seguito della precedente opzione di cui all'art 36 bis, nel cod P 6 deve essere indicato solo il valore del cod P 1;

- cod. P 7, IVA ammessa in detrazione In tale codice deve essere indicato il minore fra l'importo di cui al cod. P 6 e quello risultante dalla somma dei codici P 4 e P 5,
- cod. P 8, eccedenza d'imposta, che si verifica se l'IVA indicata al cod. P 6 risulta maggiore di quella del cod P 7. In tal caso l'eccedenza d'imposta viene riportata all'anno successivo ed è detraibile, in sede di liquidazione periodica, nei limiti dell'imposta afferente le cessioni di animali effettuate;

- cod. P 8-bis, IVA detraibile. Il codice ha lo scopo di semplificare il calcolo dell'IVA ammessa in detrazione di cui al successivo cod. P9 L'IVA detraibile è data, in alternativa, dall'importo risultante ai codici
- F19, per i contribuenti che non abbiano compilato il quadro B (operazioni esenti);
- B19, per i contribuenti tenuti alla compilazione del quadro B,
- cod. P 9, Iva ammessa in detrazione II relativo ammontare, da riportare poi al cod L4, si ricava sommando gli importi indicati ai codici P1 e P8bis e sottraendo l'importo del cod P8.

4.2.13 - QUADRO S - DETERMINAZIONE FORFETTARIA DELL'IMPOSTA (Agriturismo e Associazioni agricole)

Tale quadro, previsto solo nell'intercalare 11/N - regime normale, si compone di 2 sezioni e deve essere compilato, dai soggetti interessati, al fine di determinare l'IVA ammessa in detrazione da riportare al cod 14.

Sezione 1 - Agriturismo.

Tale sezione deve essere compilata dalle imprese agricole, indipendentemente dalla loro natura giuridica, esercenti anche l'attività agriniisinca a normia della legge n. 730/1985 L'art 5, comma 2, della legge n. 413/1991 ha introdotto, a partire dal 1º gennaio 1992, un particolare sistema di determinazione fortettaria dell'IVA dovuta per i soggetti che esercitano l'attività di agriturismo di cui alla legge 5 dicembre 1985, n. 730. Per tali soggetti, in sostanza, l'imposta dovuta si determina per differenza, applicando la detrazione forfetaria del 50% all'imposta relativa alle operazioni imponibili registrate nel periodo

Tale sistema di determinazione forfetaria dell'imposta è previsto anche agli effetti delle imposte sui redditi, ai sensi del comma 1 del lo stesso art 5, con esclusione delle società di capitale.

Detto articolo, inoltre, prevede la facoltà, per i contribuenti che non vogliano determinare forfetariamente l'imposta dovuta, di esprimere apposita opzione in sede di dichiarazione IVA relativa all'anno precedente, valida anche agli effetti della imposte sui redditi

I contribuenti che abbiano in precedenza già optato, per la detrazione dell'IVA nei modi ordinari, essendo vincolati a tole scelta per un triennio, non debbono compilare il quadro S se il triennio non è ancora scaduto (cfr. circolare n. 7 del 10 febbraio 1992).

Si sottolinea che i soggetti che esercitano congiuntamente sia attività agricola che agrifuristica, devono adottare contabilità separate ai sensi dell'art 36, comma 4, e presentare la dichiarizione annuale allegando l'intercalare 11/ter (per l'attività agricola) e l'intercalare 11/tregime normale (per l'attività agrituristica) (cfr. la circolare n. 7 del 10 febbraio 1992) Conseguentemente, in caso di tenuta di contabilità separata, sussiste l'obbligo di

emettere fattura, soggetta ad IVA, per i passaggi interni dall'una all'altra attività (da indicare nel quadro N del relativo intercalare)

- cod. \$1. Nel codice devono essere indicati gli estremi dell'iscrizione nell'elenco regionale lo provinciale, per le Province autonome di Trento e Bolzano) previsto dall'art. 6 della citata legge n. 730 del 1985 inoltre, devono essere indicati gli estremi dell'autorizzazione comunale rilasciata dall'Ogano competente;
- cod. \$2, IVA ammessa in detrazione Il relativo importo si determina forfetoriamente applicando la percentuale del 50% all'imposta relativa alle operazioni imponibili (indicata al cod E 30) e sommando algebricamente, al risultato, l'eventuale importo risultante al cod B11 (conguaglio sugli acquisti di beni ammortizzabili previsto per i contribuenti che svolgono anche operazioni esenti). Il totale dell'IVA ammessa in detrazione deve essere poi riportato al cod. L 4 del relativo intercalare

Sezione 2 - Associazioni sindacali e di categona operanti in agricoltura.

Tale sezione deve essere compilata dalle suddette associazioni, relativamente all'attività di assistenza fiscale resa nei confronti dei propri associati, per la quale l'art. 78, comma 8 della legge 413/1991 e successive modificazioni ha previsto la detrazione forfettaria dell'imposta nella misura di un terzo dell'IVA relativa alle operazioni imponibili effettuate

Pertanto nel **cod. \$10** deve essere indicata l'IVA ammessa in detrazione, calcolata con l'applicazione della percentuale sopra indicata (e tenendo conto dell'eventuale rettifica di cui al cod B11), da riportare al cod L4.

4.2.14 - QUADRO T - AGENZIE DI VIAG-GIO E TURISMO (art. 74 ter).

Il quadro deve essere compilato prima degli altri quadri contenenti i dati rilevanti agli effetti della determinazione dell'imposta, secondo le modalità sotto illustrate, esclusivemente per l'attività di organizzazione, in nome proprio ma per conto dei clienti, di viaggi e soggiorni

Le agenzie di viaggio e turismo svolgono normalmente una duplice attività, consistente nella.

a) intermediazione in nome e per conto dei clienti;

b) organizzazione, in nome proprio ma per conto dei clienti, di viaggi e soggiorni

Per quanto riguarda l'attività di cui alla lettera a) valgono i criteri di applicazione dell'imposta nei modi ordinari previsti dal D.P.R. 633/72 (secondo il metodo di detrazione stabilito dall'art. 19), mentre per l'attività di cui al punto b) si applica il particolare regime di sciplinato dal D.M. 16 gennaio 1980, emesso in attuazione dell'art. 74 ter (vedi Circolare n. 30 del 24 giugno 1980).

ISTRUZIONI

IVA 1995

I dati, da indicare nelle rispettive colonne, sono i seguenti:

- cod. T 1, ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente nell'ambito del territorio della CEE;
- cod. T 2, ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente fuori del territorio della CEE;
- cod. T 3, ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi misti, cioé eseguiti in parte nel territorio della CEE ed in parte fuori CEE;
- cod. T 4, totale dei corrispettivi e dei costi di cui ai codici precedenti;
- codici T 5 e T 6 In corrispondenza di detti codici devono essere ripartiti i costi relativi ai viaggi misti (di cui al cod. T3), distintamente per la parte CEE e per la parte fuori CEE;
- cod. **77**, percentuale dei costi misti [(cod. T5 : cod. T3) x 100];
- cod. 17bis, ammontare dei corrispettivi misti per la parte CEE, determinato moltiplicando l'importo del cod. T3 per la percentuale risultante al cod. T7;
- cod. T 8, ammontare dei corrispettivi imponibili, risultante dalla somma dei corrispettivi relativi a viaggi esegutti interamente nella CEE (cod. T1) e dei corrispettivi imponibili relativi a viaggi misti (cod. T7bis);
- cod. T 8bis, ammontare dei corrispettivi relativi ad operazioni eseguite fuori della CEE, determinato sommando l'importo dei codici T2 e T3 e sottraendo l'importo di cui al cod. T7bis

Si precisa che il relativo ammontare può esere computato nel quadro R (al cod. R3), in quanto concorre con le altre operazioni non imponibili effettuate, ai fini dell'ammissibilità della richiesta di rimborso;

- cod. T 9, ammontare dei costi deducibili, ricavato dalla somma dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente nella CEE (cod. T 1) e dei costi relativi a viaggi misti per la parte CEE (cod. T5);
- cod. T 10, credito di costo relativo all'anno 1994;
- cod. T 11, base imponibile lorda, ricavata dalla differenza tra l'ammontare dei corrispettivi imponibili e l'ammontare dei costi deducibili, aumentato dell'eventuale credito di costo dell'anno 1994, e cioè: codici [T8 — [T9 + T10]]:
- cod. T 12, credito di costo, ricavato de traendo l'ammontare dei corrispettivi imponibili dall'ammontare dei costi deducibili aumentato dell'eventuale credito di costo dell'anno 1994, e cioè: codici [[19 + T10] — 18];
- cad. T 13, base imponibile netta, ricavata riducendo la base imponibile lorda dell'imposta incorporata, mediante applicazione, in via alternativa:

del metodo matematico:

$$\left(\frac{\text{cod. }111 \times 100}{119}\right)$$

ovvero del metodo dello "scorporo":

$$\left[\cot . T11 - \left(\frac{15,95 \times \cot . T11}{100} \right) \right]$$

Riporto dei dati.

Ai fini della determinazione del volume di affari e del totale degli acquisti, alcuni dati del quadro devono essere riportati nei quadri E ed F, con i criteri sotto esposti.

a) Base imponibile lorda (cod. T 11).

Se risulta una base imponibile lorda, l'importo di cui al cod. T 13 (base imponibile netta) va riportato al cod. E 16, in aggiunta agli importi delle altre operazioni imponibili eventualmente effettuate

La restante parte dei corrispettivi, determinata dalla differenza tra il totale risultante al cod. T 4 e l'importo di cui al codice T 11, deve essere riportata al cod. E 24-bis, in aggiunta agli importi delle altre operazioni eventualmente effettuate.

l'importo dei costi va riportato al cod. F13.

b) Credito di costo (cod. T 12).

Nel caso in cui risulti un credito di costo, l'importo dei corrispettivi di cui al cod. T 4 va riportato al cod. E 24bis mentre l'importo dei costi di cui al medesimo cod. T 4 va riportato al cod. F 13, in aggiunta agli importi delle altre operazioni eventualmente effettuate.

4.2.15 - QUADRO Z - REGIME SPECIALE PER BENE USATI, OGGETTI D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E DA COLLEZIONE

E stola istituito il nuovo quadro Z per l'evidenziazione delle operazioni assoggenate di re gime del margine introdotto dai D.E. 23 febbraio 1995, n. 41, e successive modificazioni (atticoli da 35 a 40).

Il quadro deve essere compilato prima del quadro E al fine di suddividere i dati relativi all'applicazione del particolare regime, da riportare poi nel quadro E per la formazione del volume d'affari complessivo.

Si precisa che le cessioni di rottami e degli altri prodotti di cui all'art. 74, comma 7, non sono da comprendere nel quadro Z in quanto non rientranti nel regime del margine, trattandosi di prodotti tipologicamente diversi dai beni usati, come definiti dall'art. 36, comma 1, del citato D.L. N. 41.

Il quadro è suddiviso in 3 sezioni, a seconda del metodo applicato per la determinazione del margine.

La sezione 1 deve essere compilata dai contribuenti che hanno applicato il metodo ordinario (o anditico) di determinazione del margine previsto dall'art. 36, comma 1, del citato D.L. n. 41.

- cod. Z 1. Nel codice occorre indicare l'ammontare complessivo dei corrispettivi, al lordo dell'imposta, relativi alle operazioni effettuate (imponibili e non) rientranti nel particolare regime:
- cod. Z 2, margini lordi relativi ad operazioni imponibili.

Il relativo ammontare deve essere desunto dal registro dei corrispettivi di cui all'art. 24, nel quale devono essere annotati i margini lordi distinti per aliquota, ad ogni liquidazione periodica; inoltre, i detti margini, dopo aver scorporato l'imposta, devono essere poi compresi nel quadro E, suddivisi per aliquota;

- cod. Z 3. Nel codice bisogna specificare i margini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8bis, 71 e 72, che concorrono alla formazione del plafond. Il relativo dato, che deve essere desunto dall'apposito registro previsto dal comma 2 dell'art. 38 del D.I. 41, deve essere compreso nel cod. E 23;
- cod. Z 4. Il codice, che è stato previsto per la corretta determinazione del volume d'affari, comprende:
- ı corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art. 38 quater) il cui margine non concorre alla formazione del plafond;
- la restante parte dei corrispettivi, relativi sia alle operazioni imponibili sia alle operazioni non imponibili di cui al cod. Z 3.

Il relativo ammontare si ottiene dalla differenza tra il cod Z1 e i successivi codici Z2 e Z3.

Sezione 2 - Metodo globale del margine.

La sezione 2 è riservata ai contribuenti che hanno applicato il metodo globale del margine in esecuzione della disposizione contenuta nell'art. 36, comma 6, del citato D.L. n. 41. I relativi dati sono desumibili dai particolari registri delle cessioni e degli acquisti previsti dall'art. 38, comma 4, dello stesso decreto n. 41

Si chiarisce, per i soggetti che hanno applicato il metodo globale, che il margine relativo alle esportazioni ed operazioni equiparate deve essere determinato in via analitica. Ciò in quanto, ai sensi del comma 6 dell'art. 36 del D.L..41, i costi relativi ai beni esportati non concorronalla determinazione del margine globale e, quindi, gli acquisti annotati nell'apposito registro devono essere depurati di tali costi.

- cod. Z 10. Nel codice devono essere indicati i corrispettivi, relativi alle operazioni imponibili, comprensivi dell'imposta, suddivisi tra le varie aliquote applicate;
- cod. Z 11. Nel codice occorre indicare i corrispettivi relativi a tutte le operazioni non imponibili effettuate, sia che concorrano o non alla formazione del plafond;

ISTRUZIONI

IVA 1995

- cod. Z 12. Nel codice bisogna specificare l'ammontare degli acquisti e delle spese di riparazione e accessorie effettuati in relazione alle operazioni imponibili di cui al cod. Z 10. Si precisa, altresì, che in tale codice non devono essere compresi i costi relativi alle esportazioni e ad altre operazioni non imponibili, in quanto essi non concorrono alla formazione del margine globale ai sensi dell'art. 36, coma 6, del citato D.L. n. 41;
- cod. Z 14, margine complessivo lordo relativo alle operazioni imponibili di cui al cod. Z 10. Il relativo importo si ricava per differenza tra l'ammontare complessivo dei corispettivi di cui al cod. Z 10 e l'ammontare degli acquisti di cui al cod. Z 12;
- cod. Z 15. In tale codice, che è alternativo rispetto al precedente cod. Z 14, bisogna indicare l'importo (eventuale) del margine ne gativo che si determina nell'ipotesi in cui l'ammontare degli acquiisti (indicati nel cod. Z 12) risulti superiore all'ammmontare complessivo dei corrispettivi di cui al cod. Z 10. Il relativo importo deve essere riportato, in aumento dei costi, nel periodo successivo, al fine della determinazione del margine;
- cod. Z 16. Nel codice bisogna ripartire i margini lordi, relativi alle operazioni imponibili, in base alle aliquote applicate.

A tal proposito, si ricorda che la suddivisione del margine complessivo lordo tra le varie aliquote deve effettuarsi sulla base dei rapporti percentuali tra i corrispettivi parziali, relativi a ciascuna aliquota, e il totale dei corrispettivi (cfr. al riguardo, le esemplicazioni contenute nella circolare n. 177./E, par. 4.3.2, del 22 giugno 1995). Inoltre, ad integrazione della citata circolare si chiarisce che i rapporti percentuali devono essere calcolati arrotondando i risultati alla seconda cifra decimale e determinando la percentuale relativa al corrispettivo di maggior ammontare per complemento a 100 rispetto alla somma delle altre (cioè, sottaendo tale somma dal valore 100);

- cod. Z 17. Nel codice bisogna indicare i margini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8bis, 71 e 72, che concorrono alla formazione del plafond. Si chirsce che tali margini, pur dovendosi indicare nella sezione 2, sono da determinare in via analitica, non concorrendo alla formazione del margine globale;

- cod. Z 18. Il codice, che è stato previsto per la corretta determinazione del volume d'affari, comprende:
- 1 corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art. 38 quater), il cui margine non concorre alla formazione del *plafond*;
- la restante parte dei corrispettivi, relativi sia alle operazioni imponibili che alle operazioni non imponibili di cui al cod. Z 17.

Il relativo ammontare è ottenuto dalla differenza tra l'ammontare complessivo dei corrispettivi (somma dei codici Z 10 e Z 11) e i codici Z 14 e Z 17.

Sazione 3 - Metodo forfettario del margine.

Tale sezione è riservata ai contribuenti che hanno applicato, per determinate operazioni, il metodo forfetario del margine previsto dall'art. 36, comma 5, del citato D.L. n. 41.

- cod. Z 20. Indicare i corrispettivi relativi alle operazioni imponibili, al lordo dell'IVA, suddivisi tra le varie aliquote applicate;
- cod. Z 21. Nel codice devono essere indicati i corrispettivi relativi a tutte le operazioni non imponibili effettuate, sia che concorrano o non alla formazione del plafond;
- cod. Z 22. Margini lordi relativi alle operazioni imponibili, ripartiti in base alle aliquote applicate;
- cod. Z 23. Nel codice bisogna indicare i margini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8bis, 71 e 72, che concorrono alla formazione del plafond.

Si riporta di seguito un prospetto, che può essere utilizzato al fine di agevolare il calcolo per la determinazione dei margini da indicare nei codici Z 22 e Z 23:

- cod. Z 24. Il codice, che è stato previsto per la corretta determinazione del volume d'affari, comprende:
- i corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art. 38 quater), il cui margine non concorre alla formazione del plafond;
- la restante parte dei corrispettivi, relativi sia alle operazioni imponibili sia alle operazioni non imponibili di cui al cod. Z 21.

Il relativo importo è ottenuto dalla differenza tra l'ammontare complessivo dei corrispettivi (somma dei codici Z 20 + cod. Z 21) e la somm dei margini di cui ai codici Z 22 e Z23.

4.3 - INTERCALARE 11/TER-REGIME SPE-CIALE AGRICOLTURA (crt. 34) (di colore blu).

Si avverte che ll'intercalare 11/ter contiene, oltre alle modifiche comuni con l'intercalare 11/N, una modifica particolare che attiene al regime speciale dell'agricoltura previsto dall'art. 34.

Nel quadro L è stato introdotto un nuovo codice (L2 ter), che riguarda i produttori agricoli che nella prima parte dell'anno hanno applicato il regime normale IVA ma che hanno poi revocato (entro il termine del 30 giugno 1995) l'apzione esercitata in precedenza per l'applicazione del regime normale, avvalendosi della rimessione in termini disposta dall'art. 10, comma 11, del D.L. 29 marzo 1995, n. 97, come modificato dalla legge di conversione 30 maggio 1995, n. 203 (cfr., al riguardo, la circolare n. 176/E del 21 giugno 1995).

Si ricorda che l'intercalare 11/ter deve essere compilato dai produttori agricoli rientranti nel regime speciale dell'agricoliuro previsto dall'art. 34. Per l'esatta individuazione dei produttori agricoli rientranti nel particolare regime e per la guida alla sequenza di compilazione dei quadri si rinvia al paragrafo 3.2.

L'intercalare deve essere compilato al fine di determinare, al cod. 17, l'IVA dovuta (o a credito) per il periodo d'imposta, relativa all'attività esercitata, da riportare poi al cod. 18 del modello 11-base.

Si avverte che, in caso di tenuta di contabilità separate ai sensi dell'art. 36, deve essere compilato anche il quadro N di ciascun intercalare e deve essere indicato, al cod. 18 della quartina base, l'IVA o debito ovvero a credito calcolata dalla somma algebrica dei codici L7 degli intercalari.

La compilazione di più intercalari può rendersi necessaria anche qualora il contribuente abbia applicato, nello stesso anno, differenti regimi d'imposta (es., regime normale IVA e regime speciale dell'agricoltura).

	METODO FORFETARIO DEL MARGINE							
		COL. 1 - PERCENTUALE 25%	COL. 2 - PERCENTUALE 50%	COL. 3 - PERCENTUALE 60%				
Χ1	Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono platond	.000	.000	.000				
X2	Corrispettivi al 4%	.000	.000	.000				
Х3	Corrispettivi al 10%	.000	.000	.000				
X4	Corrispettivi al 16%	.000	.000	.000				
X5	Corrispettivi al 19%	.000	.000	.000				
X6	Margine del corrispettivi non imponibili, che costituiscono platond [25% (X1 col. 1) +50% (X1 col. 2) +80% (X1 col. 3)], c	da riportare al cod. Z23		.000.				
X7	Margine lordo dei corrispettivi al 4% [25% (X2 col. 1) +50% (X	.000						
X8	Margine lordo dei corrispettivi al 10% [25% (X3 col. 1) +50% (X	(3 col. 2) +80% (X3 col. 3)] de rip	ortare al cod. Z22 col. 2	.000.				
ХЭ	Margine lordo dei corrispettivi al 16% [25% (X4 col. 1) +50% (X	(4 col. 2) +80% (X4 col. 3)] de rip	ortare al cod. Z22 col. 3	.000				
X10	Margine lordo dei corrispettivi al 19% [25% (X5 col. 1) +50% (X5	(5 col. 2) +80% (X5 col. 3)] da rio	ortare al cod. Z22 col. 4	.000				

ISTRUZIONI

IVA 1995

In particolare, nel settore agricolo tale fattispecie si verifica per i passaggi di prodotti agricoli a cooperative, con prezzo da determinare, effettuati in un anno e fatturati definitivamente in anni successivi.

In tale ipotesi, se la nascita della obbligazione tributaria (consegna dei beni o versamento parzuale del corrispettivo) è avvenuta in un anno anteriore a quello in cui si prowede alla fatturazione (totale o a saldo) e se il produttore agricolo ha, nel frattempo, cambiato regime d'imposta (es. da regime normale IVA a regime speciale ex art. 34), al fine della determinazione dell'IVA dovuta nell'anno in esame limitatamente alle suddette operazioni, deve farsi riferimento al regime dell'anno in cui è sotta l'obbligazione tributaria. Al riguardo occorre tener presente (relativamente all'ipotesi di cambiamento da regime speciale a regime normale) che per i passaggi di beni a cooperative da parte di produttori agricoli, le operazioni si considerano comunque effettuate, ai sensi dell'art. 34, comma 8, all'atto del versamento del prezzo ai produttori agricoli soci.

Pertanto, nelle ipotesi sopra illustrate in cui per lo stesso anno si rendono applicabili due diversi regimi, il contribuente deve utilizzare, oltre al proprio intercalare inerente al regime dell'anno, anche l'intercalare relativo al diverso regime applicato esclusivamente per le suddette operazioni riferite ad anni precedenti, compilando solo i quadri interessati dalle operazioni medesime

4.3.1 - QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE (Sezione 3).

Si avverte che il girodio 7 telli alescritare 11/TER contiene una sola sationi 35 peri/indicazione di alcieri can relativi all'attività agricola svolta. Le sezioni Le 2 sezio invece, presenti nel modello IVA 1 fasse.

Sezione 3 - Dati relativi all'attività

- cod. A 35. Nel codice devono essere indicati:
- l'ammontare, al netto dell'IVA, delle operazioni di cui all'art. 17, comma 3, effettuate nel territorio dello Stato da soggetti non residenti nei confronti di contribuenti nazionali.

L'imposta relativa a dette operazioni va indicata al **cod. L 2.** Si pone in evidenza che sia l'ammontare imponibile che la relativa imposta di tali acquisti non devono essere compresi nei codici del Quadro E, ferma restando la lero inclusione nel Quadro E.

loro inclusione nel Quadro F.
Nell'ipotesi in cui il contribuente abbia applicato la procedura di fatturazione di cui all'art.
17, comma 3 prevista dall'art. 71, comma 2, per l'introduzione nel territorio dello Stato di be ni provenienti dallo Stato della Città del Vaticano e, in via facoltativa, per quella di beni provenienti dalla Repubblica di San Marino, sia l'ammontare imponibile che la relativa imposta non devono essere compresi nel Quadro E, ma vanno indicati nel Quadro F bis, sezione 2;

l'ammontare, al netto dell'IVA, delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera el, concernente i compensi corrisposti dagli esercenti l'attività di trasporto pubblico urbano di

persone ai rivenditori di documenti di viaggio (es. giornalai) (D.M. 5 maggio 1980). Si avverte che, per tali operazioni, la relativa imposta va indicata al cod. L 2, mentre l'ammontare imponibile e l'imposta non devono essere inclusi né nel quadro E né nel quadro F;

- cod. A 36. Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni nonché delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, al netto dell'IVA, risultante dal registro delle fatture emesse (art. 23) ovvero dal registro dei corrispettivi (art. 24).

Nello stesso codice deve essere, altresi, compreso l'ammontare degli acquisti intracomunitari non assoggettati all'IVA a norma dell'art. 42, comma 1, del citato D.L. n. 331/1993.

L'imposta relativa a dette operazioni va indicata al cod. L2 bis.

Si pone in evidenza che sia l'ammontare imponibile che la relativa imposta di tali acquisti non devono essere compresi nei codici del quadro E, ferma restando la loro inclusione nel quadro F relativamente alle operazioni annotate sul registro degli acquisti di cui all'art. 25.

Si avverte che non vanno incluse nel codice le citate prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, poste in essere tra due operatori nazionali in quanto, nella specie, rientrano tra le operazioni interne:

-cod. A 37. Nel codice devono essere indicati gli acquisti effettuati presso agricoltori esonerati, fatturati dall'acquirente a norma dell'art. 34, quarto comma.

4.3.2 - QUADRI E bis (CESSIONI E PRESTA-ZIONI INTRACOMUNITARIE) ed F bis (ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI).

I quadri E bis ed F bis sono stati istituiti già da due anni in applicazione della disposizione contenuta nell'art. 48, comma 2, del D.1 n. 331/1993, la quale prevede che nella dichiarazione annuale IVA le operazioni intracomunitarie registrate nel periodo di imposta devono risultare distintamente, secondo le modalità stabilite nel decreto di approvazione dei modelli di dichiarazione.

Al riguardo sono stati previsti due quadri distinti:

- Il quadro E bis, nel quale devono essere indicati i dati relativi alle cessioni e prestazioni intracomunitarie annotate nel registro delle fatture emesse (art. 23) o in quello dei corrispetivi (art. 24). Si pone in evidenza che in tale quadro non devono essere compresi gli acquisti intracomunitari, ancorché annotati anche nei registri anzidetti, il cui imponibile complessivo va evidenziato nel codice A 36 mentre la relativa imposta deve essere riportata al codice L 2 bis;

Il quadro F bis, composto di due sezioni.
 Nella SEZIONE 1 devono essere indicati i dati relativi agli acquisti intracomunitari dei beni

annotati nel registro degli acquisti (art. 25). Nella SEZIONE 2 devono essere indicati i dati relativi alle importazioni dei beni risultanti dalle bollette doganali registrate nel periodo di imposta.

Si pone in evidenza che non sono da sala prendere nei quadri E bis ed F bis Micretto vamente, le cessioni e gli acquisti di beni remiranti nel regime del margine di cui al Dt. 23 febbraio 1095, n. 41 loei i beni costi ecc. I effettuati con pliti operatori del la CEE, paiche sono considerati operatori interne da assoggettare all'imposta nel Paese in cui risiede il cedente del bena.

4.3.3 – QUADRO E bis (CESSIONI E PRESTA-ZIONI INTRACOMUNITARIE) (comprese nel quadro E).

Il quadro non ha subito variazioni.

Nei **codici da E41 ad E43** devono essere indicate le cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli, compresi nella Tabella A - parte prima allegata al D.P.R. n. 633, assoggettate ad IVA - ai sensi dell'art. 51 del D.L. n. 331/1993, con le percentuali forfettarie di compensazione previste dal citato D.M. 12 maggio 1992.

- cod. E44: totale dei codici da E41 ad E43;

cod. E 45, variazioni ed arrotondamenti d'imposta.

l'imposta indicata al cod. E 44 puo essere diversa dal totale dell'imposta risultante dal registro delle, fatture emesse o dal registro dei corrispettivi.

L'eventuale differenza deriva dai seguenti ele-

- arrotondamenti d'imposta operati in fattura (art. 21, comma 2, n. 5);
- imposta indicata in fattura in misura superiore a quella reale (art. 21, comma 7) in ordine alla quale non sia stata annotata la variazione in diminuzione:
- variazioni in aumento e in diminuzione di sola imposta registrate nell'anno 1995 e relative ad operazioni registrate in anni precedenti;
- arrotondamenti a lire 1.000 operati in dichiarazione.

Tale differenza va riportata nella casella corrispondente al cod. E 45, indicando nell'apposito spazio il segno (+) se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcolata ovvero il segno (—) in caso contrario:

- cod. E46:: somma algebrica degli importi risultanti dai codici E44 e E45;
- cod. E50; cessioni intracomunitarie non imponibili quali:
- cessioni di prodotti agricoli compresi nella tabella A - parte prima, soggetti ad accisa (es.

ISTRUZIONI

IVA 1995

- cessioni di altri prodotti non compresi nella citata tabella A parte prima;
- cod. E51:: prestazioni di servizi non soggette all'imposta a norma dell'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.t. n. 331/1993 e cioè prestazioni di trasporto intracomunitario di beni, relative prestazioni accessorie, servizi di intermediazione, ecc.;
- cod. E52:: altre operazioni non imponibili, quali le cessioni intracomunitarie di beni destinate ad essere introdotti in punti franchi o nei depositi di cui all'art. 50, comma 8 del D.L. n. 331/1993;
- cod. E53:: totale delle operazioni, risultante dalla somma dei codici da E44 ad E52.

4.3.4. - QUADRO F bis - ACQUISTI INTRA-COMUNITARI DI BENI E IMPORTA-ZIONI (compresi nel quadro F).

ATTENZIONE: si precisa che le operazioni concernenti gli acquisti di beni provenienti dalla Repubblica di San Marino devono essere comprese nella Sezione 2 del presente quadro.

Sezione 1 - Acquisti intracomunitari di beni.

Per la compilazione di tale sezione si fa rinvio alle avvertenze contenute all'inizio del quadro F (paragrafo 4.3.6).

I dati da riportare in corrispondenza dei codi-

- cod. F 41: i corrispettivi degli acquisti intracomuntari di rottami, stracci, materiali di risulta e degli altri beni di cui all'art. 74, comma 7, non soggetti all'imposta ai sensi dell'art. 42, comma 1, del D.L. 331/1993;
- codici da F 43 a F 49: nella prima colonna, i corrispettivi degli acquisti intracomunitari, per i quali è ammessa la detrazione dell'imposta, distinti per aliquota, al netto delle variazioni in diminuzione; nella seconda colonna, l'imposta corrispondente a ciascun imponibile;
- cod. F 51: la somma dei codici da F 41 a F 49 per l'imponibile e da F 43 a F 49 per l'imposta;
- cod. F 52: I corrispettivi degli acquisti intracomunitari effettuati senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del platond, ai sensi degli artt. 8, 8-bis e 9 richiamati dall'art. 42 del D.L. 331/1993;
- cod. F 53: i corrispettivi degli acquisti intracomunitari oggettivamente non imponibili, effettuati senza utilizzo del plafond, compresi gia acquisti di beni destinati ad essere introdotti in punti franchi o nei depositi di cui all'art. 50, comma 8, del D.L. 331/1993. In detto codice vanno altresi compresi gli acquisti intracomunitari di pubblicazioni estere da parte di biblioteche universitarie, non soggetti all'imposta.
- cod. F 54: i corrispettivi degli acquisti intracomunitari esenti dall'imposta ai sensi dell'art. 10, richiamato dall'art. 42, comma 1 del D.L. 331/1993;

- cod. F 56: i corrispettivi degli acquisti intracomunitari, al netto dell'IVA, per i quali, ai sensi dell'art. 19, comma 2, o di altre disposizioni, non e ammessa la detrazione dell'imposta. Tali acquisti non devono essere compresi nei codici precedenti;
- cod. F 57: totale degli acquisti intracomunitari, determinato sommando gli importi indicati nei codici da F 51 a F 56;
- cod. F 58, variazioni e arrotondamenti d'imposta. Indicare la differenza tra l'importo dell'IVA sugli acquisti intracomunitari, risultante dal registro di cui all'art. 25 e quella riportota al codice F 51, preceduta dal segno (+) se l'imposta annotata nel registro è maggiore dell'imposta calcolata, ovvero dal segno (-) nel caso contrario;
- cod. F 59: totale dell'IVA sugli acquisti intracomunitari imponibili che si ottiene dalla somma algebrica dei codici F 51 e F 58.

Sezione 2 - Importazioni.

I dati da riportare in corrispondenza dei codici sono:

- codici da F 63 a F 69: nella prima colonna, i corrispettivi delle importazioni imponibili, per le quali è ammessa la detrazione dell'imposta, distinti per aliquota, al netto delle variazioni in diminuzione; nella seconda colonna, l'imposta corrispondente a ciascun imponibila
- -cod. F71, somma degli imponibili e delle relative imposte indicati ai codici da F 63 e F69;
- cod. F 72, importazioni effettuate senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond, ai sensi del combinato disposto del comma 2 degli articoli 8, 8-bis, 9, 72 e dell'art. 68, lett. aj;
- cod. F 74, altre importazioni non soggette all'imposta (art. 68, escluse le importazioni con utilizzo del plafond già comprese nel cod. F 72). In tale codice devono essere comprese anche le operazioni di immissione in libera pratica, con sospensione del pagamento dell'imposta, qualora si tratti di beni destinati a proseguire verso altro Stato membro del a Comunità economica europea ovvero ad essere immessi in un deposito non doganale autorizzato;
- cod. F 75, importazioni non soggette all'imposta effettuate, ai sensi delle disposizioni speciali previste in materia, dai contribuenti terremotati e soggetti assimilati;
- cod. F 76, importazioni, al netto dell'1.V.A., per le quali, ai sensi dell'art. 19, comma 2, o di altre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta. Tali operazioni non devono essere comprese nei codici precedenti. Nel codice devono essere incluse anche le importazioni di beni destinati alla vendita per conto terzi da parte di agenzie di vendita all'asta. Per le importazioni per le quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta (es. 50%) va indicata soltanto la quota di imponibile corrispondente alla parte di imposta non

detraibile. La restante quota di imponibile e di imposta deve essere compresa nei codici da F 63 a F 69:

- cod. F 77, totale delle importazioni, determinato sommando gli importi indicati nei codici da F 71 a F 76;

cod. F 78, variazioni e arrotondamenti d'imposta.

L'imposta sulle importazioni indicata nel cod. F 71 potrebbe essere diversa da quella risultante dal registro degli acquisti di cui all'art. 25. La differenza tra l'importo dell'I.V.A. afferente le importazioni risultante dal registro e l'importo risultante dal calcolo va indicata al cod. F 78, preceduta dal segno (+), se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcolata, ovvero dal segno (—) nel caso contrario;

- cod. F 79, totale dell'I.V.A. sulle importazioni imponibili, che si ottiene aumentando o diminuendo l'imposta risultante al cod. F 71 dell'ammontare delle variazioni in più o in meno indicato al cod. F 78.

4.3.5 - QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSI-VO E DELLA IMPOSTA RELATIVA AL-LE OPERAZIONI IMPONIBILI.

Si precisa che nel quadro E devono essere comprese anche le operazioni assoggettate al regime speciale del margine, introdotto dal D.L. n. 41/1995, i cui importi devono essere desunti dal quadro Z.

ATTENZIONE: nei quadri E-F-Ebis-Fbis alcuni importi potrebbero risultare di segno negativo a seguito di variazioni in diminuzione eseguite nell'anno d'imposta. In tale ipotesi, indicare il segno (-) a fianco dei relativi importi.

Si precisa che nel quadro E devono essere comprese, suddivise per aliquote, tutte le operazioni effettuate all'interno dello Stato, quelle intracomunitarie e le esportazioni verso paesi extraCEE, al netto delle variazioni in diminuzione.

Il quadro deve essere compilato al fine di determinare il volume di affari complessivo e l'I.V.A. relativa alle operazioni imponibili.

Alla formazione del **volume d'affari** concorre, ai sensi dell'art. 20, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, registrate o soggette a registrazione con riferimento al periodo d'imposto.

Fra le operazioni soggette a registrazione per l'anno 1995 rientrano anche le operazioni non annotate in detto anno ma regolarizzate nell'anno successivo (prima della presentazione della dichiarazione annuale) ai sensi dell'art. 48, comma 1, nonché quelle annotate, agli effetti penali, a norma dell'art. 1, comma 4, del D.L. 10 luglio 1982, n. 429.

Non concorrono invece alla formazione del volume d'affari le cessioni di beni ammortizzabili, compresi i beni di cui all'art. 2425, n. 3, del codice civile (diritti di brevetti industriali, di utilizzazione delle opere d'ingegno,

ISTRUZIONI

IVA 1995

di concessione nonchè marchi di fabbrica), le operazioni di cui all'art 17, comma 3 (acquisti da soggetti non residenti) e le operazioni di cui all'art 74, comma 1, lettera e) (compensi corrisposti dagli esercenti trasporti pubblici urbani di persone ai rivenditori autorizzati di documenti di viaggio)

Si richiama quanto già specificato al **cod. A35**, nel senso che le dette operazioni di cui all'art 17, comma 3, e all'art 74, comma 1, lett e) non devono essere incluse nel quadro E, ma l'ammontare imponibile va indicato al cod A 35 e la relativa imposta al cod L2

Parimenti, l'ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui al **codice A36**, non deve essere compreso nel quadro E. L'ammontare imponibile deve essere indicato esclusivamente in tale codice e la relativa imposta nel codice 12 bis

Per quanto concerne, invece, le cessioni di beni ammortizzabili, il relativo ammontare deve figurare nel quadro E (codici da E 10 a E 16) tra le operazioni imponibili per il calcolo dell'1 V A a debito e successivamente detrato, come più avanti precisato a proposito del cod E 27, ai fini della determinazione del volume d'affari annuo

Adeguamento del volume d'affari al fine di evitare l'accertamento basato sui parametri.

Nell'ipotesi in cui i contribuenti intendano adeguare il proprio volume d'affari a quello risultante dall'applicazione dei parametri, al fine di evitare l'accertamento basato sugli stessi, essi devono comprendere nel quadro E l'ammontare dei corrispettivi non registrati e la relativa imposta.

ATTENZIONE I codici da E10 ad E20 sono riservati alle imprese miste, le quali devono compilare, altresi, il quadro G per il calcolo dell'IVA ammessa in detrazione Inoltre, i produtton agricoli devono assoggettare ad IVA con l'aliquota ordinaria le cessioni degli animali vivi delle specie bovina o suina, derivanti da acquisti effettuati, prima del 1995, in regime normale IVA ovvero derivanti da atti non assoggettati ad IVA (es conferimenti) Per le suddette cessioni, quindi, l'imposta va determinata nei modi ordinari ai sensi dell'art 34, 2° comma (dr. la circolare n. 6 del 25 gennaio 1994)

Determinazione degli imponibili.

Devono essere indicati, nella prima colonna, gli importi delle operazioni imponibili, distinti per aliquota d'imposta, risultanti dal registro delle fatture emesse (art. 23) e/o dal registro dei corrispettivi (art. 24), al netto delle variazioni in diminuzione registrate per il periodo d'imposto.

I contribuenti che utilizzano il registro delle fatture emesse rilevano da tale registro gli imponibili già suddivisi per aliquota e li riportano nella colonna degli imponibili, in corrispondenza della relativa aliquota prestampata Per quanto concerne la contabilizzazione dei corrispettivi con I V A incorporata si ricorda che, i produttori agricoli, per la vendita al dettaglio dei prodotti ottenuti nei rispettivi fondi, per coltura o allevamento, nei confronti dei privati consumatori, possono avvalersi delle disposizioni di cui agli articoli 22 e 24, concernenti, rispettivamente, la non obbligatorietà dell'emissione della fattura, se non richiesta dal cliente, e l'annotazione dell'ammontare complessivo degli incassi giornalieri nel registro dei corrispettivi

Per tali operazioni deve essere determinato l'ammontare complessivo al netto dell'1 V A incorporata, con i metodi illustrati nel par 2 7 2

Gli imponibili così determinati vanno riportati nella colonna degli imponibili in corrispondenza dell'aliquota prestampata, arrotondati alle l. 1 000

Il quadro E è composto di **tre parti,** nelle quali devono rispettivamente essere indicati

1) codici da E 1 a E 6, le cessioni dei prodotti agricoli ed ittici elencati nella parte prima della tabella A, allegata al D P R n 633, questa parte deve essere compilata sia dai contribuenti che effettuano unicamente le cessioni sopraindicate sia da coloro che, nell'ambito della stessa impresa agricola, effettuano anche operazioni diverse (imprese miste)

Per tali cessioni il sistema di determinazione dell'imposta è imperniato sulla adozione di percentuali forfettarie di compensazione dell'onere dell'imposta a monte, determinate in misura differenziato per gruppi di prodotti Anche per l'anno 1995 valgono le percentuali stabilite dal **D.M. 12 maggio 1992.**

In sostanza, per le cessioni di prodotti agricoli ed ittici direttamente effettuate dai produttori agricoli, la detrazione dell'imposta è forfetizzata in misura pari all'importo risultante dall'applicazione, all'ammontare imponibile delle cessioni dei prodotti stessi, delle percentuali di compensazione e l'imposta su tali operazioni viene applicata con le aliquote corrispondenti alle percentuali stesse

- codici da E 1 a E 3. In tali codici, in corrispondenza dell'aliquota prestampata, dezono essere riportati gli importi delle operazioni annotate per l'anno 1995 nel registro delle fatture emesse (art. 23) e/o nel registro del corrispettivi (art 24), al netto delle variazioni in diminuzione registrate nello stesso anno

In detti codici vanno comprese anche le cessioni intracomunitarie di beni non soggetti ad accise.

L'imposta va calcolata moltiplicando ciascun imponibile per la corrispondente percentuale fortettaria di compensazione,

- cod. E 4, va indicato il totale degli imponibilie delle imposte, determinato sommando gli importi riportati ai codici da E 1 a E 3 rispettivamente della colonna degli imponibili e della colonna delle imposte; - cod. E 5, vanno indicati le variazioni e gli arrotondamenti di imposta relativi alle operazioni di cui ai codici da E 1 a E 3

L'imposta indicata al cod. E 4 può essere diversa dal totale dell'imposta risultante dal registro delle fatture emesse e/o dal registro dei corrispettivi

L'eventuale differenza deriva dai seguenti elementi

- arrotondamenti d'imposta operati in fattura (art 21, comma 2, n 5),

- imposta indicata in fattura in misura superiore a quella reale (art 21, comma 7) in ordine alla quale non sia stata annotata la variazione in diminuzione,

- variazioni in aumento e in diminuzione di sola imposta, registrate per l'anno 1995 e relative ad operazioni registrate negli anni precedenti,

- arrotondamenti a lire 1 000 operati in dichiarazione.

Tale differenza va riportata nella casella corrispondente al cod E5, indicando nell'apposito spazio il segno (+) se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcolata, ovvero il segno (-) in caso contra-

- cod. E 6, totale, che si ottiene aumentando o diminuendo l'imposta di cui al cod E 4 dell'importo indicato al cod E 5

2) codici da E 10 a E 20, le cessioni di beni e le prestazioni di servizi diverse dalle operazioni di cui ai precedenti codici, questa parte deve essere compilata unicamente dalle imprese miste;

Rientrano nel concetto di "operazioni imponibili diverse da quelle indicate nel primo comma dell'art. 34" quelle operazioni effettuate dal produttore agricolo nell'ambito della stessa impresa agricola con carattere di accessorietà rispetto all'attività di produzione agricola propriamente detta, quali, ad esempio, le cessioni di prodotti agricoli compresi nella seconda parte della tabella A, le cessioni di prodotti agricoli acquistati presso terzi per miglicrare qualitativamente i beni di propria produzione, nonché le cessioni di animali bovini o suini provenienti da acquisti effettuati in precedenza in regime normale IVA o derivanti da atti non soggetti ad IVA

Naturalmente, le fattispecie non rientranti nella previsione normativa di cui al secondo comma dell'art. 34 trovano la loro disciplina nelle disposizioni previste dall'art. 36 (vedasi la circolare n. 19 del 10 luglio 1979, Dir. Gen Tasse),

 - cod. E 10 - In detto codice vanno indicate esclusivamente le operazioni effettuate senza pagamento dell'imposta ai sensi dell'art 74,

ISTRUZIONI

IVA 1995

comma 7 (cessioni di rottami, stracci, materiali di risulta, ecc),

- codici da E 11 a E 16 In corrispondenza di tali codici vanno riportati, nella prima co-lonna, gli importi delle operazioni imponibili, distinti per aliquota, e nella seconda colonna quelli della relativa imposta, al netto delle variazioni in diminuzione
- cod. E 18, va indicato il totale degli imponibili e delle imposte, determinato sommando gli importi indicati ai codici da E 10 a E 16,
- cod. E 19, vanno indicati le variazioni e gli arrotondamenti di imposta di cui ai codici da E 11 a E 16 (vedi commento al cod E5),
- -cod. E 20, totale, che si ottiene dalla somma algebrica degli importi risultanti ai codd E18 ed E19,
- 3) codici da E 22 a E 30, i dati occorrenti per la determinazione del volume d'affari e dell'IVA relativa alle operazioni imponibili, che devono essere indicati da tutti i contri-buenti (imprese semplici e imprese miste)
- cod. E-22, somma degli imponibili indicati ai codici E 4 ed E 18,
- cod. E 23, ammontare delle seguenti opera zioni non imponibili
- a) i corrispettivi delle cessioni all'esportazione non imponibili di cui alle lettere a) e b) del primo comma dell'art. 8 tra le quali sono ricomprese anche le cessioni, nei confronti di cessionari o commissionari di questi, eseguite mediante trasporto o spe-dizione di beni fuori del territorio della Comunità, a cura o a nome del cedente o dei suoi commissionari.
 - i corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi assimilate alle cessioni all'esportazione (art. 8 bis, pri-
 - i corrispettivi delle prestazioni di servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali (art. 9, primo comma),
 - i corrispettivi delle operazioni di cui agli articoli 71 e 72 equiparate a quelle de-gli articoli 8, 8 bis e 9
- b) i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di beni non imponibili, e cioè le cessioni di beni non compresi nella tabella A, parte prima, allegata al D P R n 633 e le cessioni di beni soggetti ad accisa, nella compresi nella la A, parte prima, predetta
 - i corrispettivi delle prestazioni di servizi di cui all'art 40, commi 5, 6 e 8, del de-creto legge n 331 del 1993 (prestazioni di trasporto intracomunitario e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni accessorie a trasporti intracomunitari e relative prestazioni di intermediazione, altre prestazioni di intermediazio ne relative a beni mobili), non soggette ad imposta, rese nei contronti di soggetti passivi di altri Stati membri,
- c) i corrispettivi di eventuali altre operazioni non imponibili, purché effettuate in via sussidiaria rispetto all'attività agricola,

per la cui individuazione si rinvia alle indicazioni fornite al punto c) del cod E 23 dell'intercalare 11/N – regime nor-

- cod. E 24, ammontare delle operazioni non imponibili effettuate nei confronti di esportatoche abbiano presentato la dichiarazione
- cod. E 24 bis, ammontare delle altre operazioni non imponibili, come, ad esempio, le cessioni relative a beni in transito o depositati ın luoghi soggetti a vigilanza doganale, le cessioni a viaggiatori extracomunitari di cui all'art 38-quater, le cessioni di beni destinati ad essere introdotti nei punti franchi o nei de positi di cui all'art 50, comma 8, D L 331/93

Sono da comprendere altresì in tale codice le cessioni di beni e relative prestazioni accessorie effettuate nei confronti delle Amministrazioni dello Stato o di organizzazioni non governative riconosciute ai sensi della legge n 49/1987 che provvedono, secondo le mo-dalità stabilite dal D.M. 10-3-1988, al tra-sporto o spedizione all'estero dei beni stessi in attuazione di finalità umanitarie, comprese quelle dirette a realizzare programmi di cooperazione allo sviluppo ovvero di attività caritative o educative (art. 14 L. 26-2-1987,

- E da comprendere, altresì, la differenza dei c da comprendere, airrest, la dinerenza dei corrispettivi, relativi ad operazioni rientranti nel regime speciale del margine introdotto dal D.l. n. 41/1995 (per le cessioni di beni usoli ecc...) Il relativo ammontare può essere ri cavato dalla somma dei codici Z4 e Z24
- cod. E 25, ammontare delle operazioni esenti di cui all'art 10,
- ccd. E 26, ammontare delle operazioni non soggette all'imposta effettuate, in applicazio-ne di particolari disposizioni agevolative, nei confronti dei terremotati e soggetti assimilati,
- cod. E 27. Il codice comprende l'ammonta-re imponibile delle cessioni di beni ammortizzabili che deve essere indicato con il segno (---) (già prestampato), non rientrando nel volu-me d'affari.

Per i contribuenti che allegano alla dichiarazione IVA più intercalari, il relativo ammonta-re deve essere riportato dal **cod. N32**,

- cod. E 28, volume d'affari, determinato sommando gli importi indicati ai codici da E 22 a E 26 e sottraendo quello indicato al cod E 27,
- cod. E 30, totale dell'I V A sulle operazioni imponibili, che si ottiene sommando l'imposta risultante ai codici E 6 e E 20
- 4.3.6 QUADRO F AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITO-RIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPOR-TAZIONI.

AVVERTENZE: Il quadro comprende non so-lo le operazioni di acquisto poste in essere nel territorio dello Stato, ma anche gli ac-quisti intracomunitari e le importazioni da

paesi extra CEE. Pertanto, l'ammontare dell'IVA ammessa in detrazione risulta di-rettamente dal solo codice F19.

Nel quadro devono essere indicati l'imponibile e l'imposta relativi ai beni e servizi acquistati e importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, risultanti dalle fatture e dalle bollette doganali di importazione annotate nell'anno 1995 sul registro degli acquisti di cui all'art 25, al netto delle variazioni in di-minuzione registrate nello stesso anno

Le operazioni vanno indicate in corrispondenza dei seguenti codici

- cod. F 1, acquisti all'interno e acquisti intracomunitari non soggetti all'imposta dei beni di cui all'art 74, comma 7 (rottami, stracci, materiali di risulta, ecc 1.
- codici da F 2 a F 9, acquisti all'interno, acquisti intracomunitari e importazioni assogget tati ad imposta, esclusi quelli di cui al cod F 16, da riportare in corrispondenza delle aliquote prestampate

L'imposta afferente i predetti acquisti e deter minata moltiplicando gli imponibili indicati nei codici da F 2 a F 9 per le corrispondenti ali-

L'imposta risultante dal calcolo va indicata, in corrispondenza di ciascuna aliquota, ai codicı da F 2 a F 9 e la relativa somma al cod F 1 1

Gli imponibili e le relative imposte devono essere arrotondati alle 1 000 lire, secondo quanto chiarito negli esempi del quadro E,

- cod. F 11, somma degli imponibili indicati ai codici da F 1 a F 9 e somma delle imposte indicate ai codici da F 2 a F 9,

Si precisa che i contribuenti che hanno effettuato i detti acquisti con utilizzo del plafond sono obbligati, a compilare il quadro U della dichiarazione,

- cod. F 13. Nel codice vanno indicati gli acquisti oggettivamente non imponibili, effettuati senza utilizzo del plafond In particolare
- gli acquisti all'interno, ivi compresi quelli di cui all'art 58, comma 1, del DL n 331/1993,
- gli acquisti intracomunitari non imponibili (art 42, comma 1 del D.L. n. 331/1993) compresi quelli di cui all'art 40, comma 2, del D.L. n. 331/1993 (triangolare comunitations estato and dell'appetition processors dell'appetition processors dell'appetition processors dell'appetition processors dell'appetition processors dell'appetition processors dell'appetition processors dell'appetition processors dell'appetition processors dell'appetition processors dell'appetition processors dell'appetition processors dell'appetition dell'appetition processors dell'appetition processors dell'appetition dell'app ria con intervento dell'operatore nazionale in qualità di cessionario cedente),
- gli acquisti relativi ai beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale e gli acquisti intracomunitari di beni destinati ad essere introdotti nei punti franchi e nei depositi di cui all'art 50, comma 8, D L 331/93,
- cod. F 14, acquisti all'interno esenti (art 10), acquisti intracomunitari esenti (art 42, comma 1, DL 331/93) e importazioni non soggette all'imposta (art 68, esclusa la lettera a),

ISTRUZIONI

IVA 1995

- cod. F 15, acquisti all'interno e importazioni non soggetti all'imposta in quanto effettuati, ai sensi delle disposizioni speciali previste in materia, dai contribuenti terremotati e soggetti assimilati;
- cod. F 16, acquisti all'interno, acquisti intracomunitari e importazioni, al netto dell'IVA, per i quali, ai sensi dell'art. 19, comma 2, o di altre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta. Tali acquisti non devono essere compresi nei codici precedenti. Nel codice devono essere incluse anche le importazioni di beni destinati alla vendita per conto terzi da parte di agenzie di vendita all'asta.

Per gli acquisti per i quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta (es. 50%) va indicata soltanto la quota di imponibile corrispondente alla parte di imposta non detraibile. La restante quota di imponibile e di imposta deve essere compresa nei codici da F 2 a F 9:

- cod. F 17, totale dei sopraelencati acquisti e importazioni determinato sommando gli importi indicati nei codici da F 11 a F 16;

– cod. F 18, variazioni e arrotondamenti d'imposta.

L'imposta sugli acquisti indicata nel cod. F 11 potrebbe essere diversa da quella risultante dal registro degli acquisti di cui all'art. 25. La differenza tra l'importo dell'IVA risultante dal registro e quello risultante dal calcolo va indicata al cod. F 18, preceduta dal segno (+) se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcolata, ovveio dal segno (--) nel caso contrario;

- cod. F 19, totale dell'IVA sugli acquisti e importazioni imponibili, che si ottiene dalla somma algebrica dei codici F 11 e F 18.

4.3.7 - QUADRO G - IVA AMMESSA IN DE-TRAZIONE PER LE IMPRESE MISTE.

Tale quadro, che deve essere sempre ed esclusivamente compilato dalle **imprese mi-ste,** non ha subito variazioni.

I dati da riportare in corrispondenza dei codi-

- cod. G 30, gli acquisti di beni e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle comprese nell'art. 34, 1° comma, registrati nell'anno 1995, con esclusione degli acquisti di beni ammortizzabili;
- -cod. G 31, gli acquisti di beni e servizi, con esclusione dei beni ammortizzabili, registrati nell'anno 1995 che, ai fini della determinazione dell'IVA detraibile, sono stati imputati ad uso promiscuo e cioe in parte alle operazioni agricole di cui all'art. 34, 1° comma e in parte alle operazioni diverse di cui al terzo comma dello stesso articolo;
- cod. G 32, percentuale delle operazioni diverse, relativa al periodo d'imposta, risultante dal rapporto percentuale tra l'ammontare imponibile delle operazioni diverse di cui al cod. E18 e l'imponibile complessivo di tutte le operazioni effettuate di cui al cod. E22;

- cod. G 33, imposta detraibile concernente gli acquisti promiscui di cui al cod. G31, imputabile alle operazioni diverse, ottenuta applicando la percentuale del cod. G32 all'imposta di cui al cod. G31;
- cod. G 34, imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1994 dagli agricoltori che si trovavano in regime normale IVA. Il relativo ammontare si ricava riportando integralmente l'importo del cod. P8 della dichiarazione IVA 1994, senza tener conto delle vendite di animali effettuate successivamente. Tale detrazione è stata inserita (già dallo scorso anno) a seguito delle disposizioni che hanno previsto la non applicabilità delle percentuali forfettarie di compensazione alle cessioni di tali animali effettuate in regime speciale che, pertanto, devono essere assoggettate all'IVA con l'aliquota ordinaria rientrando tra le operazioni diverse di cui al terzo comma dell'art. 34;
- cod. G 35, IVA ammessa in detrazione, de rivante dalla somma dei codici E6, G30, G33 e G34, da riportare al codice I4. Il relativo ammontare deve essere sempre indicato dalle imprese miste, anche se non sono stati compilati i precedenti codici del quadro G.

4.3.8 - QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA (Sezione 1).

AVVERTENZA: Nella sezione 1 del quadro 1 e stato aggiunto un nuovo **Cedice (Lizer)**, che deve essere compilato esclusivamente dai produttori agricali che, per Il primo semestre del 1995, hanno applicato il regime normale IVA e che successivamente hanno revocato (enmo il 30 giugno 1995) l'opzione per tale regime, esercitata in precedenza, per effetto della rimessione in termini introdotta dall'art. 10, comma 11, del D.1. 29 morzo 1995, n. 97, come convertito dalla legge 30 maggio 1995, n. 203.

Si ovverte che nell'interculare è presente solo la sezione i del Quadra i, che deve essere previamente compilara al fine di determinare l'IVA a debito o a credito per il periodo d'introsta, concernente l'attività agricola esercitata

SEZIONE 1 - Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'impo-

- cod. L 1, ammontare dell'1.V.A. relativa alle operazioni imponibili, riportato dal codice E30;
- cod. L 2, il codice contiene l'ammontare dell'IVA relativa al totale delle operazioni indicate al codice A35 e cioè:
- operazioni di cui all'art. 17, comma 3, rese da soggetti non residenti negli Stati CEE nei confronti di operatori nazionali lche devono emettere autofattura, da registrare sia nel registro delle fatture emesse che sul registro degli acquisti), comprese le introduzioni nello Stato di beni provenienti dalla Città del Vaticano o dalla Repubblica di S. Marino;

- compensi corrisposti dagli esercenti l'attività di trasporto pubblico urbano di persone ai rivenditori di documenti di viaggio (art. 74, comma 1, lettera e);
- cod. L 2bis, IVA relativa agli acquisti introcomunitari e alle prestazioni di cui al cod.A36.

Nel codice deve essere indicata l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni nonché sulle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. n. 331/1993, risultante dal registro delle fatture emesse di cui all'art. 23 ovvero dal registro dei corrispettivi di cui all'art. 24. L'imponibile relativo o tali acquisti deve essere indicato nel cod. A36.

- cod. I. 21or, diflerenza d'imposta derivante dalle operazioni effettuate in regime normale IVA, non regolarizzate.

Come sopra detto nell'avvertenza, tale codice riguarda esclusivamente i produttori agricoli che nella prima parte Lei 1995 hanno applicato il regime normale IVA e che poi hanno revocato (entro il 30 giugno 1995) l'opzione esercitata in precedenza, rientrando quindi nel regime speciale di cui all'art. 34 con effetto retroattivo dal 1° gennato 1995.

Pertanto, i soggetti interessati dovevano eseguire le necessarie rettifiche delle operazioni effettuate nel primo semestre e procedere alle operazioni di riliquidazione dell'imposta, per il periodo 1º gennaio - 30 giugno 1995, in sede di dichiarazione annuale '95 (cfr., al riguardo, la circolare n. 176/E del 21 giugno 1995).

In pratica, i contribuenti che nel 1° semestre 1995 hanno applicato il regime ordinario IVA, devono in ogni caso indicare, in corrispondenza dei codici da E1 ad E3, l'imposta calcolata applicando le relative percentuali forfettarie di compensazione sia nel caso in cui siano state poste in essere le regolarizzazioni di cui all'art. 26, sia nel caso in cui siano state poste in essere le regolarizzazioni di cui all'art. 26, sia nel caso in cui le operazioni non siano state regolarizzate. In quest'ultima ipotesi la differenza tra l'imposta risultante dall'applicazione delle aliquote IVA e quella derivante dall'applicazione delle percentuali forfettarie di compensazione deve essere indicata nel codice L2ter. Tale procedura deve essere applicata anche dagli agricoltori che non hanno effettuato le regolarizzazioni di cui all'art. 26 in quanto hanno utilizzato il registro dei corrispettivi;

- cod. 13, IVA a debito, risultante dalla somma degli importi indicati ai precedenti codici 11, 12, 12bis e 12ter,
- cod. I. 4, ammontare dell'1.V.A. ammesso in detrazione. Tale importo, per i contribuenti che hanno effettuato esclusivamente cessioni di prodotti agricoli ed ittici elencati nel la prima parte dello' tabella A allegata al D.P.R. n. 633, è, di norma, uguale al cod. E 6, mentre, per le imprese miste, è par al cod. G 35;
- cod. L 5. Nel codice deve essere indicato l'importo detraibile (c.d. IVA teorica) da parte dei produttori agricoli che hanno effettuato cessioni non imponibili ai sensi dell'art. 8, let-

ISTRUZIONI

IVA 1995

tere a) e b), dell'art 38-quater e dell'art 72 nonché cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (es vino)

Tale importo deve essere calcolato applicando le percentuali di compensazione che sarebbero applicabili se le predette operazioni fossero state effettuate nel territorio dello Stato.

- cad. L 6. IVA detraibile II relativo importo è dato dalla somma tra i precedenti codici L4 e L5,
- cod. L 7, imposta dovuta (da indicare nella colonna 1) ovvero imposta a credito (da indicare nella colonna 2), risultante per l'anno Nel codice risulterà, per il periodo d'imposta, un IVA dovuta, determinata dalla differenza tra il codice L 3 e il codice L 4, ovvero un'IVA a credito, ricavata dalla differenza tra il codice L 4 e il codice L 3

L'im, orto del cod L7 deve poi essere riportato nel **cad. L8** del modello 1 1-Base (se si compila 1 ... > intercalare) ovvero sommato algebricamente con il codice L7 degli altri intercalari (se si compilano più intercalari), al fine di ricavare l'importo finale da indicare nel cod L8

4.3.9 QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA (riservato alle società controllate fuse)

AVVERTENZA: Il quadro M dell'intercalare deve essere compilato, dalla società dichiarante, in caso di fusione (scissione ecc.) di società partecipante alla l'iquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art. 73, al fine di evidenziare i crediti e i debiti trasferiti dalla società fusa nel periodo antecedente alla fusione. Si avverte che il quadro M dell'intercalare contiene 2 nuov codici aggiuntivi (MTO e MTT) rispetto allo stesso quadro del modello 11-Base. Inoltre si precisa che, nell'ipotesi în cui la società controllata fusa abbia tenuto la contabilità separata ai sensi dei arri 30, la società dichiarante deve presentare più intercalari per la società fusa ma compilando un solo quadro M di un intercalare, per la determinazione dell'eccedenza d'imposta.

- -cod. M 1, somma dei crediti trasferiti al gruppo dalla società controllata, nel periodo antecedente alla fusione (tali crediti devono essere evidenziati, per ogni liquidazione periodica, nel quadro N dello stesso intercalare),
- cod. M 2, somma dei debiti trasferiti al gruppo dalla società controllata, nel periodo antecedente alla fusione (anche i singoli debiti trasferiti devono risultare analiticamente dal quadro N dello stesso intercalare),
- codici M 3 e M 4: In tali codici (che sono, ovviamente, alternativi) deve essere indicata, rispettivamente, l'eccedenza di debito (ricavaria dalla differenza fra il codice M 2 e M 1) ovvero l'eccedenza di credito (determinata dalla differenza fra il codice M 1 e M 2),
- cod. M 6: Eccedenza di credito compensata. In tale codice deve essere indicato l'ammontare dell'eccedenza di credito di cui al cod M 4, che ha trovato effettiva compensazione nel 1995 con eccedenze di de-

bito (comprensive degli interessi) di altre società del gruppo (R M n 626305 del 20 dicembre 1989 e circolare n 37 del 30 aprile 1993). Qualora l'intero importo dell'eccedenza di credito trasferito indicata al cod M 4 abbia trovato totale compensazione nell'ambito del gruppo, al successivo cod M 6 deve essere riportato lo stesso importo risultante al cod M 4 Viceversa, nel caso in cui l'intero importo di cui al cod. M4 non sia stato affatto utilizzato per compensare eccedenze di debito trasferite da altre società del gruppo, al cod M 6 va indicato l'importo zero

In ogni caso l'importo dell'eccedenza di credito compensata, anche se uguale a zero, deve risultare da apposita attestazione rilasciata dall'ente o società controllante. Tale attestazione deve essere allegata alla dichiarazione della società controllata, da presentare al proprio Ufficio IVA, e in tal caso deve essere barrata la relativa casella 2 contenuta nel riquadro "Allegati alla dichiarazione"

Per l'ammontare di detta eccedenza devono essere prestate, a norma dell'art 6 del D M 13 dicembre 1979, contestualmente alla presentazione della dichiarazione, le garanzie previste dall'art 38 bis e, per le dette garanzie, deve essere barrata la casella 1 contenuta nel riquadro "Allegati alla dichiarazione

Si richiama l'attenzione sul fatto che, in caso di mancata prestazione delle garanzie, l'importo corrispondente alle eccedenze di credito compensate deve essere versato all'Ufficio dalla società dichiarante entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale.

- cod. M 7, eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante.

Tale codice va compilato soltanto nell'ipotesi in cui risulti, in sede di dichiarazione annuale, un eccedenza di credito non compensata (cioè, se l'importo del cod M 4 è superiore all'importo del cod M 6) trasferita al gruppo e chiesta a rimborso dalla controllante In tal caso, la società controllata deve possedere i requisiti di cui all'art 30, comma 3, del D P R n 633/1972,

- cod. M 10: crediti d'imposta utilizzati dalla società controllata fusa, nel periodo antecedente alla fusione, per la riduzione dei debiti da trasferire al gruppo;
- cod. M 11: interessi trimestrali trasferiti al gruppo dalla società, nel periodo antecedente alla fusione, per le liquidazioni periodiche trimestrali

Dati della società controllante.

In tale riquadro devono essere indicati la partita IVA e la denominazione della società controllante nonché il mese in cui il controllo è cessato per effetto della fusione

Ad esempio, se il controllo è venuto meno nel corso del mese di giugno, bisogna indicare,

se la società effettuava liquidazioni mensili, il numero 5, in quanto il controllo si considera esercitato fino al mese di maggio, se invece effettuava liquidazioni trimestrali, occorre indicare il numero 3, in quanto il controllo si considera cessato con il primo trimestre

Inoltre, nel riquadro devono essere indicate la data e la sottoscrizione da parte della società controllante

4.3.10 - QUADRO N - Riservato ai soggetti che esercitano più attività con contabilità separata (art. 36) e in caso di fusioni, scissioni ecc.

AVVERTENZA Il quadro N è stato completamente ristrutturato e deve essere compilato nell'ipotesi in cui vengano allegati alla dichiarazione più intercalari, al fine di evidenziare i dati relativi ad attività contabilizzate separaiamente ex art 36 o a società incorporate, scisse ecc ovvero in altri casì di trasformazioni intersoggettive, avvenute nel corso dell'anno d'imposta

In particolare il quadro N deve essere compilato

- 1) in caso di esercizio di più attività con contabilità separate, per obbligo di legge o per opziono, ai sensi dell'art 36,
- 2) nei casi di fusioni, scissioni, conferimenti di azienda o di rami d'impresa, al fine di indicare distintamente i dati relativi alle società interessate (es società incorporante e società incorporate, società scissa e società beneficiarie, conferente e conferitaria),
- 3) in altri casi di trasformazioni intersoggettive con attribuzione di un nuovo numero di partita IVA (es modificazione di impresa indivi duale in società o viceversa, successioni ereditarie ecc.),
- 4) nell'ipotesi di cui uno stesso soggetto abbia applicato, nel corso dello stesso anno, differenti regimi d'imposta per effetto di par ticolari disposizioni (es regime normale IVA e regime speciale dell'agricoltura di cui all'art 34)

Comunque, in tutte le sopra specificate ipotesi, nelle quali viene presentata un'unica di chiarazione con allegati più intercalari, il contribuente dichiarante deve compilare una sola quartina riepilogativa (sul modello IVA 11-Base o 11 BaseRimborso) con allegati tanti intercalari a seconda delle varie attività contabilizzate separatamente o dei soggetti che hanno subito trasformazioni

Peraltro, si precisa che, nell'ipotesi in cui i soggetti estinti (a seguito di incorporazione, scissione ecc.) abbiano svolto più attività con contabilità separata ai sensi dell'art. 36, il dichiarante, pur presentando per ogni sog getto estinto più intercalari per le varie attività, deve compilare la sezione 2 del quadro N su un solo intercalare sommando i dati contabili di tutte le attività svolte dal precedente soggetto Inoltre, i predetti dafi devono poi confluire nel quadro H del modello 1 1-base al fine della determinazione del totale complessivo dell'IVA a debito o a credi-

Ministero delle Finanze

ISTRUZIONI

IVA 1995

to imputabile, per ciascuna liquidazione periodica, a tutti i soggetti interessati dalla trasformazione

Il quadro N si compone di 3 sezioni

Sezione 1 - Dati relativi all'attività.

In tale sezione occorre specificare i dati relativi alla attività (o alle attività) contabilizzate separatamente per ogni intercalare. I dati anagrafici richiesti sono analoghi a quelli previsti nel modello IVA 11 Base (cui si rimanda per il loro commento), ma si riferiscono alla attivita evidenziata nel singolo intercalare.

Nell'ipotesi di più attività contabilizzate in un solo intercalare, bisogna indicare il codice relativo all'attività prevalente, per la quale cioè è stato conseguito nell'anno il maggior volume d'affari

Numero intercalari.

Nell'apposito spazio a destra indicare il nume ro progressivo di ogni in tecalare compilato

Partita IVA precedente.

Il relativa dato deve essere formito solaimente nei casi di fusione, scissione a di altre trasformazioni intersoggettive nel carso dell'anno al time di indicare, da parte del contribuente di chiarante, la parita IVA della società incorporata, soissa ecc. alla cui attività devano riterrati i dati evidenziati nel singolo intercatare.

Invece, nell'ipotesi in cui l'intercalare compilato si riferisca all'attività svolta dalla società di chiarante (es , società incorporante), quest'ultima deve fornite la (propria) partita IVA del contribuente nell'apposito riquadro posto in al to a destra dell'intercalare

Sezione 2 – Dati relativi alle liquidazioni periodiche.

In tale sezione devono essere evidenziati, relativomente all'attività (o af soggetto) cui si riferisce l'intercalare, i dati finali (IVA a debita ovvero IVA a credito) di ciascuna liquidazione periodica, mensile o trimestrate

I predetti dati di ogni intercalare devono poi confluire, cumulativamente, nel quadro H con l'indicazione dei relativi versamenti eseguiti per tutte le attività (o per tutti i soggetti)

Si precisa che i dati richiesti devono essere indicati senza tener conto del particolare credi to d'imposta eventualmente utilizzato da parte delle categorie di contribuenti di cui ai codici da A20 a A26, ne' degli interessi trimestrali eventualmente dovuti (in fase di versamento dell'imposta)

deti imposio; invece, nella particolare ipotesi di società controllata di cui all'art 73 fusa (o scissa ecc.) nel corso dell'anno d'imposta, i debiti o i crediti trasferiti nei mesi antecedenti la fusione devono essere indicati tenendo conto sia del particolare credito d'imposta utilizzato dalla società fusa per ogni liquidazione periodica sia degli eventuali interessi trimestrali trasferiti al gruppo. Ciò in quanto, in tale fattispecie gli importi trasferiti al gruppo dalla società con trollata fusa risultano esclusivamente dalla sezione 2 del quadro N del relativo intercalare Inoltre, si precisa che, nell'eventualità in cui la

società controllata fusa abbia esercitato più attività con contabilità separata ai sensi dell'att 36, i totali relativi agli importi trasferiti devono essere indicati nella sezione 2 di un solo intercalare (pur dovendosi compilare più intercalari a seconda delle attività contabilizzate separatamente)

Sezione 3 - Operazioni che non concorrono a formare il volume d'affari (art 36).

Tale sezione deve essere compilata solo incaso di tenuta di contabilità separata ai sensi dell'ari 36 da parte del contribuente dichiarrante o del soggetto cui si riferisce l'intercalare presentato, al fine di evidenziare le operazioni che non concorrono a formare il volume d'affari

cod. N30, ammontare dei passaggi interni di cui all'art 36, comma 5, ad altre attività contabilizzate separatamente,

cod. N31, ammontare delle cessioni di beni ammortizzabili

cod. N32, totale delle operazioni, ricavato dalla somma dei due codici precedenti N30 e N31 il relativo importo deve poi essere ri portato nel quadro E, al cod E27, al fine di non influenzare il volume d'affari dell'anno

4.3.11 - QUADRO O - OPZIONI E REVO-CHE (Sezione 1).

Il quadra O dell'intercalore i 1/ter contiene la sola sezione 1, riservata alle apzioni e revoche valide agli effetti dell'IVA (le altre sezioni del guadra O sona presenti nel modello 11-Base).

Sezione 1 - Opzioni e revoche agli effetti dell'IVA.

Art. 33 – Liquidazioni trimestrali (caselle 7 e 8)

La casella 7 deve essere barrata dai contribuenti di cui al 1º comma dell'art 33 che intendano optare, a decorrere dall'anno 1996, per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lettere a) e bi del 1º comma del lo stesso art 33, e cioè entro il giorno 5 del secondo mese successivo a ciascuno dei pri mi 3 trimestri solari (termine anticipato al giorno 3 per gli intestatari di conto fiscale, secondo quanto previsto dall'art 5 del D M 28 dicembre 1993, n 5671 ed entro il 5 marzo per il versamento dell'1 V A dovuta, risultante dalla dichiarazione annuale

Si ricorda che l'opzione comporta il paga mento, sulle somme da versare, degli interessi nella misura dell' I ,50%

la **casella 8** deve essere barrata dai contribuenti che intendano revocare l'opzione esercitata in precedenza

L'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata e fino a quando non sia revocata, sempreché ne permangano i presupposti

Art. 34, comma 3 - Rinuncia all'esonero dagli adempimenti (casella 13).

La **casella 13** deve essere barrata dai produttori agricoli, con volume d'affari nel 1995

non superiore a 10 milioni di lire (costituito per almeno due terzi da cessioni di prodotti agricoli di cui alla Tabella A - parte I - allegata al D P R n 633/1972), i quali intendano avvalersi, per l'anno 1996, della rinuncia all'esonero dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione, prevista dall'art 34, comma 4

Contribuenti con contabilità presso terzi (casella 9)

Deve essere barrata la **casella 9** da parte dei contribuenti, che affidano a terzi la tenuta della contabilità, i quali intendano esprimere l'opzione prevista dall'art 27, comma 1, 2° periodo

Come precisato con la circolare n 29 del 10 giugno 1991, l'opzione in questione puo essere effettuata esclusivamente dai contribuenti che eseguano le liquidazioni perrodiche mensilmente i quali, a seguito della manifestata opzione, possono calcolare, entro il giorno 20 di ciascun mese (anticipato al 18 per iltolari di conto fiscale), il debito o il credito di imposta relativi al mese precedente, facendo riferimento alle registrazioni eseguite per il 2º mese precedente Per tali contribuenti, quindi, per effetto del sopra esposto metodo di liquidazione, risulterà, in linea di massima, un conguaglio di imposta in sede di compilazione della dichiarazione annuale

Inoltre, ad integrazione della citata circolare n 29/1991, si precisa che nella particolare ipotesi in cui l'opzione venga espressa da un soggetto che, nell'anno precedente, eseguiva le liquidazioni periodiche trimestralmente, il contribuente deve applicare il nuovo metodo di liquidazione dell'IVA, all'inizio dell'anno in corso (1996), come i soggetti che iniziano l'attività in tale anno

In tale ipotesi, deve eseguire (entro il 18 o 20 febbraio) la prima liquidazione relativa al mese di gennaio 1995 sulla base delle registrazioni annotate in detto mese (gennaio) Invece, a portire dalla seconda liquidazione (relativa al mese di febbraio), dovrà iniziare ad applicare il nuovo metodo di liquidazione basa to sulle registrazioni eseguite per il 2° mese precedente (cioé, nell'esempio, facendo riferimento alle registrazioni relative al mese di gennaio), e così via fino alla fine dell'anno

Si pone in evidenza che l'opzione in questione ha la durata di un anno solare (o della frazione d'anno, in caso di presentazione della dichiarazione di inizio attività in corso d'anno), allo scadere del quale il contribuente deve automaticamente eseguire le registrazioni secondo le regole generali, a meno che non rinnovi espressamente l'opzione in sed di compilazione della dichiarazione annuale

Opzione o revoca per lo scontrino o per la ricevuta fiscale (ari 12 L 413/1991, D M 21 dicembre 1992 e succ mod) (caselle 10, 11 e 12)

ATTENZIONE: Per l'individuazione dei soggetti, delle modalità e dei limiti previsti per l'esercizio delle opzioni per lo scontrino fiscale o per la ricevuta fiscale è necessario applicare le disposizioni contenute nell'art. 12 della L. 30 dicembre 1991, n. 413, e nella relativa normativa di attuazione (in particolare, decreti ministeriali del 21 dicembre 1992 e successive modificazioni).

Ministero delle Finanze

ISTRUZIONI

IVA 1995

La casella 10 deve essere barrata dai contribuenti, obbligati al rilascio dello scontrino fiscole, che intendano optare, a partire dall'anno 1996, per il rilascio della ricevuta fiscole, con l'osservanza della relativa disciplina

Al riguardo, si ricorda che la menzionata opzione per la ricevuta fiscale non è consentito, ai sensi del comma 2 dell'art 2 del D.M. 21 dicembre 1992, per le attività sottoelencate, svolte da contribuenti che nel corso dell'anno solare precedente abbiano effettuato un numero di operazioni superiore a quattromila ovvero abbiano indicato in via presuntiva, in sede di presentazione della dichiarazione di inizio attività prevista dall'art 35, un numero di operazioni superiore al predetto limite

1) cessioni di beni effettuate in locali aperti al pubblico o in spacci interni,

2) operazioni di commercio effettuate su aree pubbliche ai sensi della legge 28 marzo 1991, n 112,

3) somministrazioni di alimenti e bevande negli esercizi di cui alla lettera b) dell'art 5, comma 1, della legge 25 agosto 1991, n 287

Si avverte che, in caso di opzione per la ricevuta fiscale, il numero delle operazioni effettuate nel 1995 da parte delle sopraelencate categorie di contribuentideve essere indicato nelle righe prestampate poste sopra la firma del riquadro in esame.

Tuttavia si precisa che, nella particolare ipotesi di partecipazione a **manifestazioni fieristiche**, non opera il menzionato limite di operazioni al fine dell'opzione per la ricevuta fi-

sontine de la cassiona di beni e somministrazioni di alimenti e bevande elfettuate in occasione di singole manifestazioni fieristiche, in ordine alle quali si intenda emettere ricevuta fiscale in luogo dello scontinno, la relativa opzione non va eserci tata in sede di dichiarazione annuale ma deve esserne data comunicazione all'Ufficio competente anteriormente all'inizio della monifestazione, salvo che non si intenda esercitare l'opzione a tempo indeterminato In tale ultima ipotesi deve essere barrata la casella 10 esplicitando nelle apposite righe che l'opzione ha effetto relativamente alle operazioni poste in essere durante le manifestazioni fieristiche

Viceversa, la **casella 11** deve essere barrata dai contribuenti, obbligati al rilascio della ricevuta fiscale, che intendano optare, a partire dall'anno 1996, per il rilascio dello scontrino fiscale, con l'osservanza della relativa disciplina

La casella 12 deve essere barrata dai contribuenti che intendano revocare totalmente, a partire dall'anno 1996, l'opzione esercitata in precedenza In tale caso, il contribuente deve osservare gli adempimenti previsti dalla legge frilascio di scontrino o ricevuta fiscole) a seconda del tipo di attività esercitata Nelle particolare ipotesi in cui il contribuente intenda modificare l'opzione precedentemente esercitata, egli deve specificare

nei righi del riquadro, appositamente predisposti, le singole attività per le quali vuole esercitare le opzioni e/o la revoca, a decorrere dal 1º gennaio 1996. A tal proposito, si fa presente che con la circolare n. 15 del 23 luglio 1993, è stato chiarito che, in caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di esercizio di più attività, è consentito esprimere piu opzioni differenziate relativamente a ciascun luogo o a ciascuna attività in tale caso, devono essere specificate in dettaglio, negli appositi righi, le singole opzioni esercitate con a fianco i rispettivi luoghi e/o le attività

Le opziom sopra indicate hanno effetto a tempo indeterminato fino a quando non vengano espressamente revocate (vedasi, al riguardo, le disposizioni contenute nei relativi decreti mnisteriali)

4.3.12 - QUADRO Z - REGIME SPECIALE PER BENI USATI, OGGETTI D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E DA COLLEZIONE (Sezioni 1 e 3)

E stato istituito il nuovo quadro Z per l'evidenziazione delle operazioni assoggettate al regime del margine introdotto dal D.L. 23 febbraio 1995, n. 41, e successive modificazioni (articoli da 36 a 40).

Il quadro deve essere compilato prima del quadro E al fine di suddividere i dati relativi all'applicazione del particolare regime, da riportare poi nel quadro E per la formazione del volume d'affari complessivo

Si precisa che le cessioni di rottami e degli altri prodotti di cui all'art 74, comma 7, non sono da comprendere nel quadro Z in quanto non rientranti nel regime del margine, trattandosi di prodotti tipologicamente diversi dai beni usati, come definiti dall'art 36, comma 1, del citato D L N 41

Il quadro è suddiviso în 3 sezioni, a seconda del metodo applicato per la determinazione del margine.

Sezione 1 - Metodo analitico del margine.

La sezione 1, deve essere compilata dai contribuenti che hanno applicato il metodo ordinario (o analitico) di determinazione del margine previsto dall'art 36, comma 1, del citato D.L. n. 41

- cod. Z 1. Nel codice occorre indicare l'ammontare complessivo dei corrispettivi, al lordo dell'imposta, relativi alle operazioni effettuate (imponibili e non) rientranti nel particolare regime,

- cod. Z 2, margini lordi relativi ad operazioni imponibili

Il relativo ammontare deve essere desunto dal registro dei corrispettivi di cui all'art 24, nel quale devono essere annotati i margini lordi distinti per aliquota, ad ogni liquidazione periodica, inoltre, i detti margini, dopo aver scorporato l'imposta, devono essere poi compresi nel quadro E, suddivisi per aliquota,

- cod. Z 3. Nel codice bisogna specificare i margini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8bis, 71 e 72, che concorrono alla formazione del *plafond* Il relativo dato, che deve essere desunto dall'apposito registro previsto dal comma 2 dell'art 38 del D 1 41, deve essere compreso nel cod E 23,
- **cod. Z 4.** Il codice, che è stato previsto per la corretta determinazione del volume d'affari, comprende
- i corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art. 38 quater) il cui margine non concorre alla formazione del plafond.
- la restante parte dei corrispettivi, relativi sia alle operazioni imponibili sia alle operazioni non imponibili di cui al cod $\ Z\ 3$

Il relativo ammontare si ottiene dalla differenza tra il cod Z1 e i successivi codici Z2 e 73

Sezione 3 - Metodo forfettarno del margine.

Tale sezione è riservata ai contribuenti che hanno applicato, per determinate operazioni, il metodo forfetario del margine previsto dall'art 36, comma 5, del citato D L n. 41

- cad. Z 20. Indicare i corrispetiva relativa alle operazioni imponibili, al lordo dell'IVA, suddivisi tra le varie aliquote applicate,
- cod. Z 21. Nel codice devono essere indicati i corrispettivi relativi a tutte le operazioni non imponibili effettuate, sia che concorrano o non alla formazione del plafond,
- cod. Z 22. Margini lordi relativi alle operazioni imponibili, ripartiti in base alle aliquote applicate,
- cod. Z 23. Nel codice bisogna indicare i margini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8bis, 71 e 72, che concorrono alla formazione del *plafond*

Si riporta di seguito un prospetto, che può essere utilizzato al fine di agevolare il calcolo per la determinazione dei margini da indicare nei codici Z 22 e Z 23

- cod. Z 24. Il codice, che è stato previsto per la corretta determinazione del volume d'affari, comprende
- i corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art 38 quater), il cui margine non concorre alla formazione del plafond,
- la restante parte dei corrispettivi, relativi sia alle operazioni imponibili sia alle operazioni non imponibili di cui al cod Z 21

Il relativo importo è ottenuto dalla differenza tra l'ammontare complessivo dei corrispettivi (somma dei codici Z 20 + cod Z 21) e la somma dei margini di cui ai codici Z 22 e Z23

Ministero delle Finanze

ISTRUZIONI

IVA 1995

	METODO I	FORFETARIO DEL MAR	GINE	
		COL 1 - PERCENTUALE 25%	COL. 2 - PERCENTUALE 50%	COL. 3 - PERCENTUALE 60%
X1	Cornspettivi relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond	.000	.000	.00.
X2	Cornspettivi al 4%	.000	.000	.00.
ХЗ	Corrispettivi al 10%	.000	.000	.00.
Х4	Corrispettivi al 16%	.000	.000	.00.
X5	Corrispettivi al 19%	.000	.000	.00
Х6	Margine dei comspettivi non imponibiti, che costituiscono platond [25% (X1 col. 1) +50% (X1 col. 2) +60% (X1 col. 3)], c	da riportare al cod. Z23		.00.
X7	Margine lordo dei corrispettivi al 4% [25% (X2 col. 1) +50% (X	(2 col. 2) +60% (X2 col. 3)] da np	ortare al cod Z22 col. 1	.00.
X8	Margine lordo dei comspettivi al 10% [25% (X3 col. 1) +50% (X	(3 cot. 2) +60% (X3 col. 3)] da np	ortare al cod. Z22 col. 2	.00.
Х9	Margine lordo dei corrispettivi al 16%. [25% (X4 col. 1) +50% (X4	(4 col. 2) +60% (X4 col. 3)] da пр	ortare al cod. Z22 col 3	.00.
X10	Margine lordo dei corrispettivi ai 19% [25% (X5 col. 1) +50% (X	(5 col. 2) +60% (X5 col. 3)] da np	ortare al cod. Z22 col. 4	.00.



Si richiama l'attenzione dei contribuenti sulle principali sanzioni previste dalla legge nei ca-si di inosservanza degli obblighi relativi alla dichiarazione annuale

N 42 - 1	azione.	
V		Sanzione

d'imposta

- Omissione della di- - Pena pecuniaria da chiarazione annuale due a quattro volte che presenti un debito l'imposta dovuta (art 43, comma 1) - Pena pecuniaria da L. 600 000 a L 3 000 000 (art 43, comma 3)

- Indicazione, nella - Pena pecuniaria da dichiarazione, di im- una a due volte la difun decimo a quella ma 2) dovuta ovvero di ec- - Peno cedenza detraibile o rimborsabile superio- L 3 000.000 re di oltre un decimo 43, comma 3) a quella spettante

posta inferiore di oltre ferenza (art 43, com-- Pena pecuniaria da L 600 000 a (art

Violazione.

- Omissione o inesattezza della dichiarazione Inei casi diversi dai precedenti)

- Omesso o insuffi-ciente versamento - Soprattassa parı al-la metà della somma non versata o versata in meno (art 44, comma 1)

Sanzione.

comma 3)

- Pena pecuniaria da L 600.000 a L 3 000.000 (art 43,

- Omessa o inesatta indicazione del numero di codice fiscale

- Pena pecuniaria da lire 200 000 a lire 4.000.000 (art 13, D P R 2 novembre 1976, n 784)

Omessa o inesatta indicazione del nume-ro di partita I V A

- Pena pecuniaria da L 200 000 a L 4 000 000 (art 43, ultimo comma)

B) Sanzioni penali

Per le violazioni più gravi sono previste, altresì, le seguenti sanzioni penali stabilite con D L 10 luglio 1982, n 429, convertito dalla L 7 ago 150 1982, n. 516, come modificato dal D L 16 marzo 1991, n. 83, conventito con modificazioni dalla L. 15 maggio 1991, n. 154

CONTRAVVENZIONI

Violazione. Pena

Omissione della esentazione della presentazione dichiarazione annua le se l'ammontare dei corrispettivi non dichiarati è superiore a.

Cinquanta milioni

- Arresto fino a 2 anni o ammenda fino a 5 milioni di lire (art 1, comma 1, D1 comma 1, 429/1982)

Cento milioni.

– Arresto da 3 mesi a 2 anni e ammenda da 10 a 20 milioni di lire (art 1, comma 1, D L 429/1982)

Pena

DELITTI.

Violazione.

- Allegazione documenti contraffatti o alterati, al fine di evadere l'IVA o di conseguire un indebito rimborso ovvero di consentire l'evasione o l'indebito rımborso a terzi

- Reclusione da 6 mesi a 5 anni e multa da 5 milioni a 10 milioni di lire (art 4, comma 1, lettera a, D L 429/1982)

MODULARIO F. - Tasse - 575



Mod. IVA 12/95

DIPARI	IIMENIO DELLE ENIRAIE
UFFICIO IVA DI	
Ricevuta dell'avvenuta pr	resentazione di:
DICHIARAZIONE IVA (barrare la casella corrisp	RELATIVA ALL'ANNO 19 : Mod. IVA 11 BASE ovvero Mod. IVA 11 BASE (Rimborso)
con n allegati ALTRI DOCUMENTI:	(descrizione degli allegati)
	(descrizione dei documenti)
PARTITA IVA	DITTA, DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE OPPUTO COGNOME E NOME
DOMICILIO FISCALE	
VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERN	NO, ECC. C.A.P. COMUNE PRO
IL FUNZ	PROTOCOLLO UFFICIO

ALLEGATO A

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI SUPPORTI MAGNETICI CONTENENTI I DATI DELLE DICHIARAZIONI IVA PRESENTATE NEL 1996 PREDISPOSTE DAI CENTRI AUTORIZZATI DI ASSISTENZA FISCALE E DAI PROFESSIONISTI.

AVVERTENZE GENERALI

- I CENTRI ED I PROFESSIONISTI AUTORIZZATI ALL'ASSISTENZA FISCA-LE DEVONO PREDISPORRE LE DICHIARAZIONI IVA DEI PROPRI UTENTI ANCHE SU SUPPORTO MAGNETICO, SECONDO LE SPECIFICHE DI SEGUITO ESPOSTE.
- I TIPI DI SUPPORTO UTILIZZABILI SONO I NASTRI MAGNETICI A CAR-TUCCIA, I DISCHETTI MAGNETICI E, OVE NON SIA POSSIBILE UTILIZ-ZARE TALI TIPI DI SUPPORTO, I NASTRI MAGNETICI A BOBINA.
- CIASCUNA FORNITURA PUO' ESSERE COSTITUITA DA PIU' VOLUMI; IN TAL CASO TUTTI I VOLUMI DELLA FORNITURA DEVONO ESSERE DELLO STESSO TIPO.
- LE FORNITURE DELLE DICHIARAZIONI A RIMBORSO DEVONO ESSERE DISTINTE DA QUELLE DELLE DICHIARAZIONI NON A RIMBORSO.
- LE DICHIARAZIONI SU MODELLO CARTACEO DEVONO ESSERE PRESENTATE ALL' UFFICIO IVA, ORDINATE PER PARTITA IVA, IN BUSTE SULLE QUALI E' APPOSTA UN'ETICHETTA INDICANTE IL NOME DEL C.A.A.F, IL NUMERO DELL'INVIO, LA DATA DELL'INVIO, LA PARTITA IVA INIZIALE E QUELLA FINALE DELLE DICHIARAZIONI CONTENUTE NELLE BUSTE. OGNI BUSTA, NUMERATA PROGRESSIVAMENTE, PUO' CONTENERE AL MASSIMO 100 DICHIARAZIONI.

CARATTERISTICHE DEI NASTRI MAGNETICI A CARTUCCIA

- I NASTRI MAGNETICÍ DEVONO RISPONDERE ALLE SEGUENTI CARATTERI-STICHE TECNICHE:
 - DIMENSIONI E TIPOLOGIA TALI DA ESSERE ELABORABILI MEDIANTE UNITA' TIPO IBM 3480;
 - . NUMERO DI TRACCE = 18;
 - . NUMERO DI CARATTERI PER POLLICE = 37.871;
 - TIPO DI CODIFICA = EBCDIC OPPURE ASCII CON BIT DI PARITA';
 - SENZA IDRC (LA REGISTRAZIONE NON DEVE PREVEDERE LA COMPATTA-ZIONE HARDWARE).
- I NASTRI MAGNETICI A CARTUCCIA DEVONO ESSERE DI TIPO "NO LABEL". LA LUNGHEZZA DI CIASCUN RECORD LOGICO E' DI 3.000 CARATTERI; LA LUNGHEZZA DEL RECORD FISICO E' DI 30.000 CARATTERI, PER CUI IL FATTORE DI BLOCCAGGIO E' DI 10 RECORD LOGICI.

CARATTERISTICHE DEI DISCHETTI MAGNETICI

- I DISCHETTI MAGNETICI DEVONO RISPONDERE ALLE SEGUENTI CARATTERI-STICHE TECNICHE:
 - . TIPOLOGIA: UNA DELLE SEGUENTI:
 - .. DISCHETTI DA 3.5 POLLICI DOPPIA FACCIA, DOPPIA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 9 SETTORI PER TRACCIA, 80 TRACCE PER FACCIA E 720 KB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;
 - .. DISCHETTI DA 3.5 POLLICI DOPPIA FACCIA, ALTA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 18 SETTORI PER TRACCIA, 80 TRACCE PER FACCIA E 1,4 MB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;
 - .. DISCHETTI DA 5.25 POLLICI DOPPIA FACCIA, DOPPIA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 9 SETTORI PER TRACCIA, 40 TRACCE PER FACCIA E 360 KB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;
 - .. DISCHETTI DA 5.25 POLLICI DOPPIA FACCIA, ALTA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 15 SETTORI PER TRACCIA, 80 TRACCE PER FACCIA E 1,2 MB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;
 - . ORGANIZZAZIONE SEQUENZIALE;
 - . TIPO DI CODIFICA DI REGISTRAZIONE ASCII STANDARD:
 - GLI ULTIMI DUE CARATTERI DI CIASCUN RECORD DEVONO ESSERE RISERVATI AI CARATTERI ASCII, CR E LF (VALORI ESADECIMALI "OD" E "OA");
 - LUNGHEZZA FISSA DEL RECORD 3.000 CARATTERI (COMPRENSIVI DEI DUE CARATTERI DELIMITATORI).
- IL NOME DA ASSEGNARE AL FILE DEL DISCHETTO E': MODIVA95 E DEVE ESSERE L'UNICO FILE CONTENUTO NEL DISCHETTO.

CARATTERISTICHE DEI NASTRI MAGNETICI A BOBINA

- I NASTRI MAGNETICI DEVONO RISPONDERE ALLE SEGUENTI CARATTERISTI-CHE TECNICHE:
 - DIMENSIONI E TIPOLOGIA TALI DA ESSERE ELABORABILI MEDIÂNTE UNITA' TIPO IBM 3420;
 - . NUMERO DI TRACCE = 9;
 - . NUMERO DI CARATTERI PER POLLICE = 1.600 OPPURE 6.250;
 - . TIPO DI CODIFICA = EBCDIC OPPURE ASCII CON BIT DI PARITA'.
- I NASTRI MAGNETICI A BOBINA DEVONO ESSERE DI TIPO "NO LABEL". LA LUNGHEZZA DI CIASCUN RECORD LOGICO E' DI 3.000 CARATTERI; LA LUNGHEZZA DEL RECORD FISICO E' DI 30.000 CARATTERI, PER CUI IL FATTORE DI BLOCCAGGIO E' DI 10 RECORD LOGICI.

CARATTERISTICHE ESTERNE DEI SUPPORTI MAGNETICI

CIASCUNA FORNITURA PUO' ESSERE COSTITUITA DA PIU' VOLUMI; SU CIASCUN VOLUME DEVE ESSERE APPOSTA, A CURA DEL SOGGETTO CHE PREDISPONE IL SUPPORTO, UNA ETICHETTA ESTERNA CONTENENTE LE SEGUENTI INFORMAZIONI:

- CODICE IDENTIFICATIVO (NUMERO IDENTIFICATIVO DEL C.A.A.F. O CODICE FISCALE DEL PROFESSIONISTA) E DENOMINAZIONE O CO-GNOME E NOME DEL MITTENTE;
- . DOMICILIO FISCALE DEL MITTENTE (VIA, NUMERO CIVICO, COMUNE E PROVINCIA);

- . OGGETTO: DICHIARAZIONE IVA 1995;
- . TIPO DI CODIFICA (EBCDIC O ASCII), DA INDICARE SOLO PER I NA-STRI MAGNETICI;
- . DENSITA' DI REGISTRAZIONE (1600 O 6250), DA INDICARE SOLO PER I NASTRI MAGNETICI A BOBINA;
 - SISTEMA OPERATIVO (VERSIONE E RELEASE) UTILIZZATO PER PRODURRE I FILE (MVS, MS/DOS, VMS, UNIX, ECC.);
- HARDWARE UTILIZZATO PER PRODURRE IL SUPPORTO (CASA COSTRUT-TRICE E MODELLO);
- . NUMERO PROGRESSIVO DI VOLUME NELL'AMBITO DELLA FORNITURA;
 NUMERO COMPLESSIVO DEI VOLUMI FORNITI;
- . NUMERO TOTALE DI DICHIARAZIONI CONTENUTE NEL SUPPORTO;
- . EVENTUALE IDENTIFICATIVO ASSEGNATO DAL MITTENTE AL SUPPORTO;
 DATA DI PRODUZIONE DEL SUPPORTO.
- I SUPPORTI MAGNETICI DEVONO ESSERE OPPORTUNAMENTE CONFEZIONATI AL FINE DI EVITARE IL LORO DETERIORAMENTO NELLA FASE DI TRA-SPORTO.
- A TAL RIGUARDO, PARTICOLARE ATTENZIONE E' DA PORRE RELATIVAMENTE ALL'IMBALLAGGIO DEI DISCHETTI MAGNETICI I QUALI DEVONO ANCHE AVERE LA LEVETTA DI PROTEZIONE INSERITA.
- LA CONFEZIONE DEVE PRESENTARE ALL'ESTERNO UNA FTICHETTA CONTE-NENTE IL MITTENTE E L'OGGETTO SOPRA DESCRITTI.

CONTENUTO DEI SUPPORTI MAGNETICI.

OGNI SUPPORTO MAGNETICO SI COMPONE DEI SEGUENTI RECORD LUNGHI 3.000 CARATTERI:

UN RECURD DI TESTA (RECORD "0");

PÎU' RECORD DETTAGLIO (RECORD "V" E "W") CON I DATI DELLE DICHIARAZIONI IVA;

. UN RECORD DI CODA (RECORD "9").

PER CIASCUNA D&CHIARAZIONE IVA DEVONO ESSERE FORNITI UNO O DUE RECORD.

SE LA DICHIARAZIONE E' NORMALE (TIPO 3) O E' RELATIVA AL REGIME SPECIALE PER L'AGRICOLTURA (ART. 34) (TIPO 4), DOVRANNO ESSERE FORNITI DUE RECORD, DI CUI IL PRIMO DEVE ESSERE TIPO "V" ED IL SECONDO TIPO "W".

SE LA DICHIARAZIONE CONTIENE PIU' INTERCALARI, IN CONSEGUENZA ALL'ESERCIZIO DI PIU' ATTIVITA' (ART. 36) O IN CONSEGUENZA A FUSIONI, SCISSIONI, ECC., (TIPO 8), DOVRA' ESSERE FORNITO UN RECORD TIPO "V"; A TALE RECORD SEGUIRANNO PIU' RECORD TIPO "W" IDENTIFICANTI I VARI INTERCALARI.

I RECORD DETTAGLIO DEVONO ESSERE ORDINATI PER VALORE CRESCENTE DELLA PARTITA IVA E IL RECORD TIPO "V" DEVE SEMPRE PRECEDERE IL O I RECORD TIPO "W" AD ESSO ASSOCIATI.

QUALORA LA FORNITURA SIA COSTITUITA DA PIU' SUPPORTI (NASTRI O DISCHETTI), SU CIASCUNO DI ESSI DEVE ESSERE PRESENTE UN SOLO FILE CONTENENTE UN RECORD DI TESTA ED UN RECORD DI CODA; IN TAL CASO TUTTI I DATI RELATIVI AD UNA STESSA DICHIARAZIONE DEVONO ESSERE CONTENUTI IN UN UNICO SUPPORTO E L'ORDINAMENTO DEI RECORD DETTAGLIO DEVE ESSERE FATTO PER L'INTERA FORNITURA.

PER QUANTO RIGUARDA IL CONTENUTO DEI CAMPI, SI FA RIFERIMENTO ALLE SPECIFICHE DI TRACCIATO, CON LE SEGUENTI PRECISAZIONI:

- . IL TIPO DI CAMPO PUO' ESSERE:
 - .. NUMERICO (NU)
 - .. ALFANUMERICO (AN)
- I DATI ALFANUMERICI VANNO ALLINEATI A SINISTRA CON RIEMPIMEN-TO A SPAZI DEI CARATTERI NON SIGNIFICATIVI..I CAMPI DI TIPO ALFANUMERICO POSSONO CONTENERE CARATTERI ALFABETICI E SPECIA-LI, QUALI TRATTINO (-), APOSTROFO ('), PUNTO (.), ecc.;
- . I DATI NUMERICI VANNO ALLINEATI A DESTRA, RIEMPIENDO DI ZERI LE CIFRE NON SIGNIFICATIVE;
- LA RAPPRESENTAZIONE DEI CAMPI "DATA" DOVRA' ESSERE NEL FORMA-TO AAMMGG;
- . NELLA RAPPRESENTAZIONE DEGLI ESTREMI DEL VERSAMENTO, NEL CASO DI VERSAMENTO AI CONCESSIONARI, IL CODICE AZIENDA ED IL CODICE DIPENDENZA VENGONO SOSTITUITI DAL SOLO CODICE CONCESSIONE. TALE CODICE CONSTA DI 3 BYTE CHE DEVONO ESSERE ALLINEATI A SINISTRA. I RESTANTI BYTE DEVONO ESSERE IMPOSTATI A ZERO.

NELLA RAPPRESENTAZIONE DEI CAMPI R1, R2 E R2bis LE PRIME DUE CIFRE SI RIFERISCONO ALLA PARTE INTERA, LE ULTIME DUE A QUELLA DECIMALE;

- I CAMPI NUMERICI DEVONO ESSERE ACQUISITI SENZA SEGNO, AD ECCEZIONE DI QUEI CAMPI PER I QUALI NON SIA SPECIFICATAMENTE RICHIESTO IL SEGNO; IN TAL CASO L'IMPORTO VA PRECEDUTO DA UN CAMPO (FLAG SEGNO) IN CUI VA IMPOSTATO "+" o "-" NEL CASO DI CODIFICA ASCII E SPACE NEL CASO DI CODIFICA EBCDIC.
- I DATI NUMERICI DEVONO ESSERE FORNITI SENZA GLI ZERI PRE-STAMPATI.

IN CASO DI DATI MANCANTI SI DEVONO IMPOSTARE A ZERO I CAMPI NUMERICI E A SPACE I CAMPI ALFANUMERICI.

DI SEGUITO VIENE DESCRITTO IL CONTENUTO INFORMATIVO DEI RECORD INSERITI NEL SUPPORTO MAGNETICO.

RECORD DI TESTA (TIPO RECORD "0")

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			RECORD IDENTIFICATIVO DELLA FORNITURA	
1	1	1	Tipo record Impostato a 'O'	AN
2	2-6	5	Codice fornitura Vale "IVA95"	AN
3	7	1	Tipo fornitura Assume i valori: l - per dichiarazioni normali 2 - per dichiarazioni a rimborso	NU
4	8-12	5	Numero identificativo del C.A.A.F. Numero di iscrizione all'albo dei C.A.A.F, vale zero per i professionisti	NU
5	13-18	6	Data di produzione del supporto	NU
6	19-21	3	Numero totale dei supporti inviati	พบ
7	22-24	3	Progressivo del supporto inviato	NU
8	25-40	16	Codice fiscale del C.A.A.F. o del Professionista Se persona non fisica il codice fiscale numerico lungo ll va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte	AN
9	41-47	7	Numero totale di dichiarazioni contenute nel supporto	NU
10	48-63	16	Codice fiscale del direttore tecnico del C.A.A.F Se compilato da professionista de- ve essere impostato a space	AN
11	64-3000	2937	Filler Impostato a space	AN

TIPO RECORD "DICHIARAZIONE"

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			RECORD V	
1	1	1	Tipo record Impostato a 'V'	AN
2	2	1	Tipo dichiarazione Assume i valori: 3 - per dichiarazione ll normale 4 - per dichiarazione ll ter 8 - per dichiarazione contenente pi intercalari	AN
3	3~8	6	Progressivo della dichiarazione all'interno della fornitura	NU
			TIPOLOGIA DEL SOGGETTO	
4	9	1	Flag agricoltura (art.34) (ll base,ll base rimborso) Impostato ad 'A' se barrata la casella A; space altrimenti	AN
5	10-12	3	Numero complessivo di intercalari allegati (ll base,ll base rimborso)	NU
			CONTRIBUENTE	
6	13-23	11	Partita iva del contribuente (ll base,ll base rimborso)	NU
7	24-39	16	Codice fiscale del contribuente (ll base,ll base rimborso) Se di tipo numerico va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte	AN
8	40-42	3	Cittadinanza (ll base,ll base rimborso)	NU
9	43-54	12	Numero di iscrizione al registro delle imprese (ll base,ll base rimborso)	AN
10	55-56	2	Codice natura giuridica (ll base,ll base rimborso)	NU
11	57	1	Flag variazione domicilio fiscale rispetto alla dichiarazione anno precedente (ll base,ll base rimborso) Impostato a 'V' se barrata la casella V; space altrimenti	AN
12	58-62	5	Codice attivita' merceologica (ll base,ll base rimborso)	AN

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
13	63	1	Flag artigiano (ll base,ll base rimborso) Impostato a 'l' se barrata la casella l (artigiano iscritto all'albo); 'O' altrimenti	NU
14	64	1	Flag attivita' in piu' luoghi (ll base,ll base rimborso) Impostato a '2' se barrata la casella 2 (attivita' esercitata in piu' luoghi); '0' altrimenti	NU
15	65	1	Flag attivita' stagionale (ll base,ll base rimborso) Impostato a '3' se barrata la casella 3 (attivita' stagionale); '0' altrimenti	NU
16	66-71	6	Data di cessazione dell'attivita' (ll base,ll base rimborso) DICHIARANTE	NU
17	72	1	Codice carica (ll base,ll base rimborso)	NU
18	73	1	Flag casella 4 (ll base,ll base rimborso) Impostato a '4' se barrata la ca- sella 4 del quadro del dichiaran- te; '0' altrimenti	NU
19	74-79	6	Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedu- ra concorsuale (ll base,ll base rimborso)	NU
20	80-85	6	Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore (ll base,ll base rimborso) SCRITTURE CONTABILI	NU
21	86-101	16	Codice fiscale del depositario scritture contabili (ll base,ll base rimborso) Se di tipo numerico va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte	AN
22	102	1	Flag scritture contabili (11 base,ll base rimborso) Impostato a '5' se barrata la casella 5 ; 'O' altrimenti	NU
			TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA	
23	103	1	Flag data estremi versamento sulla partita iva (11 base,11 rimborso base) Impostato a '1' se la data e' pre- sente;	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
24	104	1	'O' altrimenti Flag numero estremi versamento sulla partita iva (11 base,11 rimborso base) Impostato a 'l' se il numero e' presente; 'O' altrimenti	NU
25	105	1	Flag importo estremi versamento sulla partita iva (ll base,ll rimborso base) Impostato a 'l' se l'importo e' presente; 'O' altrimenti	NU
26	106	1	Flag soggetti esonerati dal pagamento della tassa di concessione governativa sulla partita iva (11 base,11 rimborso base) Assume i valori: 'A' - se fallimento B' - se liquidazione coatta amministrativa 'C' - se concordato preventivo 'D' - se liquidazione volontaria 'E' - se amministrazione straordinaria 'F' - se non residenti e senza stabile organizzazione 'G' - se regime fiscale sostitutivo space altrimenti QUADRO A -	AN
			ÎNFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE SEZIONE 1 DATI DI CARATTERE GENERALE	
27	107	1	Codice Al (ll base,ll rimborso base) Impostato al valore della casella; 'O' altrimenti	NU
28	108	1	Flag segno	AN
29	109-120	12	Codice A2 - imponibile (ll base,ll rimborso base) Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta	NU
30	121	1	Flag segno	AN
31	122-133	12	Codice A2 - imposta (ll base,ll rimborso base) Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta	NU
32	134	1	Flag segno	AN
33	135-146	12	Codice A2 - pagamento del decimo (ll base,ll rimborso base) Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta	NU
34	147	1	Flag segno	AN
35	148-159	12	Codice A3	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(ll base,ll rimborso base) Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo in base ai parametri di legge	
36	160-161	2	Codice A5 - anno (ll base,ll rimborso base) Anno in cui si e' verificata ecce- denza di credito per societa' ex controllanti	NU
37	162-173	12	Codice A5 - importo. (ll base,ll rimborso base) Eccedenza di credito riservata a societa' ex controllanti; importo compensato nel 1995	NU
38	174	1	Flag segno	AN
39	175-186	12	Codice A6 (ll base,ll rimborso base) Ammontare delle cessioni di beni ad operatori sammarinesi	NU
40	187	1	Flag segno	AN
41	188-199	12	Codice A7 (ll base,ll rimborso base) Ammontare degli acquisti di beni senza pagamento dell' IVA	NU
42	200	1	Flag segno	AN
43	201-212	12	Codice A8 (ll base,ll rimborso base) Ammontare degli acquisti di beni con pagamento dell' IVA	NU
44	213	1	Codice All - casella l (ll base,ll rimborso base) Impostato a 'l' se barrata la casella l relativa all' opzione di cui all' art.36, comma 2 del D.L. n.41/95; '0' altrimenti	NU
45	214	1	Codice All - casella 2 (ll base,ll rimborso base) Impostato a '2' se barrata la casella 2 relativa all' opzione di cui all' art.36, comma 6 del D.L. n.41/95; '0' altrimenti	NU
46	215	1	Codice Al2 (ll base,ll rimborso base) Impostato a '3' se barrata la casella 3 relativa al regime nor- male dell' IVA, per operazioni rientranti nel regime del margine ai sensi dell' art.36, comma 3, del D.L. n.41/95; '0' altrimenti	NU
			SEZIONE 2 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI PER L'ANNO 1995 AI FINI IVA	

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
47	216-227	12	Codice A20 (ll base,ll rimborso base) Autotrasportatori di merci per conto terzi	NU
48	228-239	12	Filler Impostato a zero	NU
49	240-251	12	Codice A22 (ll base,ll rimborso base) Piccole imprese	NU
50	252-263	12	Codice A23 (ll base,ll rimborso base) Imprenditoria femminile	NU
51	264-275	12	Codice A24 (ll base,ll rimborso base) Rivenditori di prodotti audiovisi- vi e cinefotoottici	NU
52	276-287	12	Codice A25 (ll base,ll rimborso base) Esercenti autovetture pubbliche da piazza	NU
53	288-299	12	Codice A26 (ll base,ll rimborso base) Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego	NU
			QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE SEZIONE 1	
			OPZIONE I OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO	
54	300	1	Flag opzione l (ll base,ll rimborso base) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa all'opzione per l'esercizio di piu' attivita', di cui all'art.36; 'O' altrimenti	NU
55	301	1	Flag revoca 2 (ll base,ll rimborso base) Impostato a '2' se barrata la casella relativa alla revoca del- l'opzione per l'esercizio di piu' attivita', di cui all'art.36; '0' altrimenti	NU
56	302	1	Flag opzione 5 (ll base,ll rimborso base) Impostato a '5' se barrata la casella relativa all' opzione per gli acquisti intracomunitari; '0' altrimenti	NU
57	303	1	Flag revoca 6 (ll base,ll rimborso base) Impostato a '6' se barrata la casella relativa alla revoca dell'opzione per gli acquisti in-	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			tracomunitari; 'O' altrimenti	
			SEZIONE 2 OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI	
58	304	1	Flag opzione contabiliťa' ordina- ria per le imprese minori (ll base,ll rimborso base) Impostato a 'B' se barrata la casella B del quadro O; space altrimenti	AN
59	305 .	1	Flag revoca opzione contabilita' ordinaria per le imprese minori (ll base,ll rimborso base) Impostato a 'F' se barrata la casella F del quadro O; space altrimenti	AN
60	306	1	Flag opzione contabilita' ordina- ria per gli esercenti arti e pro- fessioni (ll base,ll rimborso base) Impostato a 'E' se barrata la casella E del quadro 0; space altrimenti	AN
61	307	1	Flag revoca opzione contabilita' ordinaria per gli esercenti arti e professioni (ll base,ll rimborso base) Impostato a 'G' se barrata la casella G del quadro O; space altrimenti	AN
			SEZIONE 4 REVOCA PER IL REGIME FISCALE SO- STITUTIVO	:
62	308	1	Flag revoca 31 (ll base,ll rimborso base) Impostato a '3' se barrata la casella relativa alla revoca della opzione per il regime fiscale sostitutivo; '0' altrimenti	NU
			QUADRO U - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO	
63	309	1	Flag metodo adottato per la deter- minazione del plafond 1995 (11 base,11 rimborso base) Impostato a 'l' se barrata la casella l del quadro U; impostato a '2' se barrata la casella 2 del quadro U; '0' altrimenti	NU
64	310	1	Flag segno	AN
65	311-322	12	Codice Ul - col.l (ll base,ll rimborso base) Plafond disponibile per il mese di	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			gennaio	
66	323	1	Flag segno	AN
67	324-335	12	Codice Ul - col.2 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'interno per il mese di gennaio	NU
68	336	1	Flag segno	AN
69	337-348	12	Codice Ul - col.3 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'importazio- ne per il mese di gennaio	NU
70	349	1	Flag segno	AN
71	350-361	12	Codice Ul - col.4 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di gennaio	NU
72	362	1	Flag segno	AN
73	363-374	12	Codice U2 - col.l (ll base,ll rimborso base) Plafond disponibile per il mese di febbraio	NU
74	375	1	Flag segno	AN
75	376-387	12	Codice U2 - col.2 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'interno per il mese di febbraio	NU
76	388	1	Flag segno	AN
7,7	389-400	12	Codice U2 - col.3 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'importazio- ne per il mese di febbraio	NU
78	401	1	Flag segno	AN
79	402-413	12	Codice U2 - col.4 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di febbraio	NU
80	414	1	Flag segno	AN
81	415-426	12	Codice U3 - col.l (ll base,ll rimborso base) Plafond disponibile per il mese di marzo	NU
82	427	. 1	Flag segno	AN
83	428-439	12	Codice U3 - col.2 (11 base,11 rimborso base) Plafond utilizzato all'interno per il mese di marzo	NU
84	440	1	Flag segno	AN
85	441-452	12	Codice U3 - col.3	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'importazio- ne per il mese di marzo	- 1
86	453	1	Flag segno	AN
87	454-465	12	Codice U3 - col.4 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di marzo	NU
88	466	1	Flag segno	AN
89	467-478	12	Codice U4 - col.l (ll base,ll rimborso base) Plafond disponibile per il mese di aprile	NU
90	479	1	Flag segno	AN
91	480-491	12	Codice U4 - col.2 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'interno per il mese di aprile	NU
92	492	1	Flag segno	AN
93	493-504	12	Codice U4 - col.3 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'importazio- ne per il mese di aprile	NU
94	505	1	Flag segno	AN
95	506-517	12	Codice U4 - col.4 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di aprile	NÜ
96	518	1	Flag segno	AN
97	519-530	12	Codice U5 - col.l (ll base,ll rimborso base) Plafond disponibile per il mese di maggio	NU
98	531	1	Flag segno	AN
99	532-543	12	Codice U5 - col.2 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'interno per il mese di maggio	NU
100	544	1	Flag segno	AN
101	545-556	12	Codice U5 - col.3 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'importazio- ne per il mese di maggio	NU
102	557	1	Flag segno	AN
103	558-569	12	Codice U5 - col.4 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di maggio	พบ

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
104	570	1	Flag segno	AN
105	571-582	12	Codice U6 - col.l (ll base,ll rimborso base) Plafond disponibile per il mese di giugno	NU
106	583	1	Flag segno	AN
107	584-595	12	Codice U6 - col.2 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'interno per il mese di giugno	NU
108	596	1	Flag segno	AN
109	597-608	12	Codice U6 - col.3 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'importazio- ne per il mese di giugno	ทบ
110	609	1	Flag segno	AN
111	610-621	12	Codice U6 - col.4 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di giugno	NU
112	622	1	Flag segno	AN
113	623-634	12	Codice U7 - col.l (ll base,ll rimborso base) Plafond disponibile per il mese di luglio	NU
114	635	1	Flag segno	AN
115	636-647	12	Codice U7 - col.2 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'interno per il mese di luglio	NU
116	648	1	Flag segno	AN
117	649-660	12	Codice U7 - col.3 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'importazio- ne per il mese di luglio	หน
118	661	1	Flag segno	AN
119	662-673	12	Codice U7 - col.4 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di luglio	NU
120	674	1	Flag segno	AN
121	675-686	12	Codice U8 - col.1 (ll base,ll rimborso base) Plafond disponibile per il mese di agosto	NU
122	687	1	Flag segno	AN
123	688-699	12	Codice U8 - col.2	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'interno per il mese di agosto	
124	700	1	Flag segno	AN
125	701-712	12	Codice U8 - col.3 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'importazio- ne per il mese di agosto	NU
126	713	1	Flag segno	AN
127	714-725	12	Codice U8 - col.4 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di agosto	NU
128	726	1	Flag segno	AN
129	727-738	12	Codice U9 - col.l (ll base,ll rimborso base) Plafond disponibile per il mese di settembre	NU
130	739	1	Flag segno	AN
131	740-751	12	Codice U9 - col.2 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'interno per il mese di settembre	NU
132	752	1	Flag segno	AN
133	753-764	12	Codice U9 - col.3 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'importazio- ne per il mese di settembre	NU
134	765	1	Flag segno	AN
135	766-777	12	Codice U9 - col.4 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di settembre	NU
136	778	1	Flag segno	AN
137	779-790	12	Codice UlO - col.l (ll base,ll rimborso base) Plafond disponibile per il mese di ottobre	NU
138	791	1	Flag segno	AN
139	792-803	12	Codice UlO - col.2 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'interno per il mese di ottobre	NU
140	804	1	Flag segno	AN
141	805-816	12	Codice UlO - col.3 (ll base,ll rimborso basé) Plafond utilizzato all'importazio- ne per il mese di ottobre	NU
142	817	1	Flag segno	AN

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
143	818-829	12	Codice UlO - col.4 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di ottobre	NU
144	830	1	Flag segno	AN
145	831-842	12	Codice Ull - col.l (ll base,ll rimborso base) Plafond disponibile per il mese di novembre	NU
146	843	1	Flag segno	AN
147	844-855	12	Codice Ull - col.2 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'interno per il mese di novembre	NU
148	856	1	Flag segno	AN
149	857-868	12	Codice Ull – col.3 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'importazio- ne per il mese di novembre	NU
150	869	1	Flag segno	AN
151	870-881	12	Codice Ull - col.4 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di novembre	NU
152	882	1	Flag segno	AN
153	883-894	12	Codice Ul2 - col.l (ll base,ll rimborso base) Plafond disponibile per il mese di dicembre	NU
154	895	1	Flag segno	AN
155	896-907	12	Codice Ul2 - col.2 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'interno per il mese di dicembre	NU
156	908	1	Flag segno	AN
157	909-920	12	Codice Ul2 – col.3 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato all'importazio- ne per il mese di dicembre	NU
158	921	1	Flag segno	AN
159	922-933	12	Codice U12 - col.4 (ll base,ll rimborso base) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di dicembre	NU
160	934	1	Flag segno	AN
161	935-946	12	Codice Ul3 - col.2 (ll base,ll rimborso base)	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			Totale annuale plafond utilizzato all'interno	
162	947	1	Flag segno	AN
163	948-959	12	Codice Ul3 - col.3 (ll base,ll rimborso base) Totale annuale plafond utilizzato all'importazione	NU
164	960	1	Flag segno	AN
165	961-972	12	Codice Ul3 - col.4 (ll base,ll rimborso base) Totale annuale plafond utilizzato per acquisti intracomunitari	NU
			QUADRO R - Rimborsi	
			SEZIONE 1 ART. 30, COMMA 3	
166	973-976	4	Codice Rl (ll rimborso base) Aliquota media acquisti e importa- zioni	NU
167	977-980	4	Codice R2 (ll rimborso base) Aliquota media operazioni effet- tuate	NU
.168	981-984	4	Codice R2bis (ll rimborso base) Aliquota media maggiorata	NU
169	985	1	Flag segno	AN
170	986-997	12	Codice R3 (ll rimborso base) Ammontare operazioni non imponibi- li	NU
171	998	1	Flag segno	AN
172	999-1010	12	Codice R4 (ll rimborso base) Ammontare complessivo delle opera- zioni effettuate	NU
173	1011-1013	3	Codice R5 (ll rimborso base) Calcolo della percentuale (R3 : R4 x 100)	NU
174	1014	1	Flag segno	AN
175	1015-1026	12	Codice R6 (ll rimborso base) Imposta relativa a beni ammortiz- zabili registrati nel 1995	NU
176	1027	1	Flag segno	AN
177	1028-1039	12	Codice R7 (ll rimborso base) Imposta relativa a beni ammortiz- zabili registrati in anni prece-	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
271111	. 00		DEGONIETONE	
			denti, di cui non e' stato ri- chiesto il rimborso	
178	1040	1	Flag segno	AN
179	1041-1052	12	Codice R8 (ll rimborso base) Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche, registrati nel 1995	พบ
180	1053	1	Flag segno	AN
181	1054-1065	12	Codice R9 (ll rimborso base) Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territoria- lita'	UИ
182	1066	1	Codice R10 (ll rimborso base) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa alla sussistenza delle condizioni previste dal se- condo comma dell'art.17; '0' altrimenti	NU
			ART. 34, ULTIMO COMMA	
183	1067	1	Flag segno	AN
184	1068-1079	12	Codice R15 (ll rimborso base) IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5)	NU
185	1080	1	Flag segno	AN
186	1081-1092	12	Codice R16 (ll rimborso base) IVA relativa ad operazioni non imponibili registrate negli anni 1993-1994, di cui non e' stato ri- chiesto il rimborso	NU
			SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4	
187	1093	1	Flag segno	AN
188	1094-1105	12	Codice R20 (ll rimborso base) Eccedenza detraibile del 1993 com- putata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiara- zione 1993)	NU
189	1106	1	Flag segno	AN
190	1107-1118	12	Codice R21 (11 rimborso base) Eccedenza detraibile del 1994 com- putata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiara- zione 1994)	NU
191	1119	1	Flag segno	AN
192	1120-1131	12	Codice R22	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(ll rimborso base) Eccedenza detraibile del 1995 (da cod. L25 della presente di- chiarazione 1995)	
			QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	
193	1132-1143	12	Codice Hl Col.1 (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
194	1144-1155	12	Codice Hl Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
195	1156-1167	12	Codice Hl Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
196	1168-1179	12	Codice Hl Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	NU
197	1180-1193	14	Codice Hl Col.6 (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	NU
198	1194-1205	12	Codice H2 Col.1 (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
199	1206-1217	12	Codice H2 Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
200	1218-1229	12	Codice H2 Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	. NU
201	1230-1241	12	Codice H2 Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	·NU
202	1242-1255	14	Codice H2 Col.6 (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	NU
203	1256-1267	12	Codice H3 Col.l (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
204	1268-1279	12	Codice H3 Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
205	1280-1291	f2	Codice H3 Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
206	1292-1303	12	Codice H3 Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	NU
207	1304-1317	14	Codice H3 Col.6	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	
208	1318-1329	12	Codice H4 Col.l (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
209	1330-1341	12	Codice H4 Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
210	1342-1353	12	Codice H4 Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
211	1354-1365	12	Codice H4 Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	NU
212	1366-1379	14	Codice H4 Col.6 (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	NU
213	1380-1391	12	Codice H5 Col.l (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
214	1392-1403	12	Codice H5 Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
215	1404-1415	12	Codice H5 Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
216	1416-1427	12	Codice H5 Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	พบ
217	1428-1441	14	Codice H5 Col.6 (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	NU
218	1442-1453	12	Codice H6 Col.l (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
219	1454-1465	12	Codice H6 Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
220	1466-1477	12	Codice H6 Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
221	1478-1489	12	Codice H6 Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	NU
222	1490-1503	14	Codice H6 Col.6 (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
227	150/ 1515		dipendenza	NU
223	1504-1515	12	Codice H7 Col.l (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
224	1516-1527	12	Codice H7 Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
225	1528-1539	12	Codice H7 Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
226	1540-1551	12	Codice H7 Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	NU
227	1552-1565	14	Codice H7 Col.6 (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	NU
228	1566-1577	12	Codice H8 Col.1 (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
229	1578-1589	12	Codice H8 Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
230	1590-1601	12	Codice H8 Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
231	1602-1613	12	Codice H8 Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	NU
232	1614-1627	14	Codice H8 Col.6 (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	NU
233	1628-1639	12	Codice H9 Col.l (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
234	1640-1651	12	Codice H9 Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
235	1652-1663	12	Codice H9 Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
236	1664-1675	12	Codice H9 Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	NU
237	1676-1689	14	Codice H9 Col.6 (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	NU
238	1690-1701	12	Codice H10 Col.1	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(ll base,ll rimborso base) IVA a credito	
239	1702-1713	12	Codice H10 Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
240	1714-1725	12	Codice HlO Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
241	1726-1737	12	Codice H10 Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	NU
242	1738-1751	14	Codice HlO Col.6 (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	NU
243	1752-1763	12	Codice Hll Col.l (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
244	1764-1775	12	Codice Hll Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	ทบ
245	1776-1787	12	Codice Hll Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
246	1788-1799	12	Codice Hll Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	NU
247	1800-1813	14	Codice Hll Col.6 (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	NU
248	1814-1825	12	Codice H12 Col.l (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
249	1826-1837	12	Codice Hl2 Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
250	1838-1849	12	Codice H12 Col.3 - acconto (ll base,ll rimborso base) Acconto credito d'imposta utiliz- zato	NU
251	1850-1861	12	Codice Hl2 Col.4 - acconto (ll base,ll rimborso base) Acconto imposta versata	NU
252	1862-1875	14	Codice H12 Col.6 - acconto (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento dell'accon- to: data, codice azienda o conces- sione e codice dipendenza	NU
253	1876-1887	12	Codice H12 Col.3 - saldo (ll base,ll rimborso base) Saldo credito d'imposta utilizzato	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
254	1888-1899	12	Codice H12 Col.4 - saldo (11 base,11 rimborso base) Saldo imposta versata	NU
255	1900-1913	14	Codice H12 Col.6 - saldo (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento del saldo: data, codice azienda o concessio- ne e codice dipendenza	NU
256	1914-1925	12	Codice H3bis Col.l (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
257	1926-1937	12	Codice H3bis Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
258	1938-1949	12	Codice H3bis Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
259	1950-1961	12	Codice H3bis Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	NU
260	1962-1973	12	Codice H3bis Col.5 (ll base,ll rimborso base) Interessi versati	NU
261	1974-1987	14	Codice H3bis Col.6 (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	NU
262	1988-1999	12	Codice H6bis Col.l (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
263	2000-2011	12	Codice H6bis Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
264	2012-2023	12	Codice H6bis Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
265	2024-2035	12	Codice H6bis Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	NU
266	2036-2047	12	Codice H6bis Col.5 (ll base,ll rimborso base) Interessi versati	NU
267	2048-2061	14	Codice H6bis Col.6 (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	NU
268	2062-2073	12	Codice H9bis Col.l (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
269	2074-2085	12	Codice H9bis Col.2 (ll base,ll rimborso base)	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			IVA a debito	
270	2086-2097	12	Codice H9bis Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
271	2098-2109	12	Codice H9bis Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	NU
272	2110-2121	12	Codice H9bis Col.5 (ll base,ll rimborso base) Interessi versati	NU
273	2122-2135	14	Codice H9bis Col.6 (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	NU
274	2136-2147	12	Codice H3ter Col.l (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
275	2148-2159	12	Codice H3ter Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
276	2160-2171	12	Codice H3ter Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
277	2172-2183	12	Codice H3ter Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	NU
278	2184-2197	14	Codice H3ter Col.6 (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	NU
279	2198-2209	12	Codice H6ter Col.l (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
280	2210-2221	12	Codice H6ter Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
281	2222-2233	12	Codice H6ter Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
282	2234-2245	12	Codice H6ter Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	NU
283	2246-2259	14	Codice H6ter Col.6 (11 base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	NU
284	2260-2271	12	Codice H9ter Col.l (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
285	2272-2283	12	Codice H9ter Col.2	ทบ

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
- 			(ll base,ll rimborso base) IVA a debito	
286	2284-2295	12	Codice H9ter Col.3 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato	NU
287	2296-2307	12	Codice H9ter Col.4 (ll base,ll rimborso base) Imposta versata	NU
288	2308-2321	14	Codice H9ter Col.6 (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza	NU
289	2322-2333	12	Codice H12ter Col.l (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
290	2334-2345	12	Codice Hl2ter Col.2 (ll base,ll rimborso base) IVA a debito	NU
291	2346-2357	12	Codice Hl2ter Col.3 - acconto (ll base,ll rimborso base) Acconto credito d'imposta utiliz- zato	NU
292	2358-2369	12	Codice Hl2ter Col.4 - acconto (ll base,ll rimborso base) Acconto imposta versata	NU
293	2370-2383	14	Codice Hl2ter Col.6 - acconto (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento dell'accon- to: data, codice azienda o conces- sione e codice dipendenza	NU
294	2384-2395	12	Codice H12ter Col.3 - saldo (ll base,ll rimborso base) Saldo credito d'imposta utilizzato	NU
295	2396-2407	12	Codice H12ter Col.4 – saldo (ll base,ll rimborso base) Saldo imposta versata	NU
296	2408-2421	14	Codice Hl2ter Col.6 - saldo (ll base,ll rimborso base) Estremi del versamento del saldo: data, codice azienda o concessio- ne e codice dipendenza	NU
297	2422-2433	12	Codice H13 Col.2 (ll base,ll rimborso base) Totale IVA a debito	NU
298	2434-2445	12	Codice H13 Col.3 (ll base,ll rimborso base) Totale credito d'imposta utiliz- zato	NU
299	2446-2457	12	Codice H13 Col.4 (11 base,11 rimborso base) Totale imposta versata	NU
300	2458-2469	12	Codice H13 Col.5 (ll base,ll rimborso base)	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			Totale interessi versati	
			QUADRO L - Liquidazione dell'imposta	
			SEZIONE 2 CALCOLO DELL'IVA A DEBITO O A CREDITO	
301	2470-2481	12	Codice L8 - debiti (ll base,ll rimborso base) IVA a debito risultante dalla somma dei codici L7 debito degli intercalari	NU
302	2482-2493	12	Codice L8 - crediti (ll base,ll rimborso base) IVA a credito risultante dalla somma dei codici L7 credito degli intercalari	NU
303	2494	1	Flag segno	AN
304	2495-2506	12	Codice L9 (ll base,ll rimborso base) Rimborsi infrannuali richiesti	NU
305	2507-2518	12	Codice L9bis (ll base,ll rimborso base) Interessi dovuti per le liquida- zioni trimestrali	NU
306	2519-2530	12	Codice LlO (ll base,ll rimborso base) Credito risultante dalla dichiara- zione 1994 non richiesto a rimbor- so	NU
307	2531-2542	12	Codice Lll (ll base,ll rimborso base) Credito chiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detra- zione a seguito di diniego dell'uf- ficio	NU
308	2543-2554	12	Codice Ll2 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche	NU
309	2555	1	Flag segno	AN
310	2556-25 6 7	12	Codice Ll3 (ll base,ll rimborso base) Ammontare dei versamenti periodici e dei debiti trasferiti compresi interessi trimestrali	NU
311	2568	1	Flag segno	AN
312	256 ⁹ -2580	12	Codice L14 (11 base,11 rimborso base) Versamenti integrativi, relativi all'anno d'imposta, eseguiti di- rettamente all'ufficio e versamen- ti alla SIAE nonche' maggiore de- trazione sui beni ammortizzabili	NU
313	2581-2592	12	Codice L16	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(ll base,ll rimborso base) IVA a debito	
314	2593-2604	12	Codice Ll7 (ll base,ll rimborso base) IVA a credito	NU
			SEZIONE 3 ACCONTO PER LE ATTIVITA' SOGGETTE ALLE LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI DI CUI ALL'ART.33	
315	2605	1	Flag segno	AN
316	2606-2617	12	Codice L18 (ll base,ll rimborso base) Acconto dovuto per il periodo d'imposta	NU
317	2618-2629	12	Codice L19 (ll base,ll rimborso base) Credito d'imposta utilizzato in sede di acconto	NU
318	2630-2635	6	Codice L20 - data (ll base,ll rimborso base) Data acconto trimestrale	NU
319	2636-2639	4	Codice L20 - cod. azienda o concessione	NU
			(ll base,ll rimborso base) Codice azienda o concessione acconto trimestrale	
320	2640-2643	4	Codice L2O - cod. dipendenza (11 base,ll rimborso base) Codice dipendenza acconto trime- strale	NU
321	2644-2655	12	Codice L2O - importo (11 base,ll rimborso base) Acconto versato	NU
			SEZIONE 4 DETERMINAZIONE DELL' IVA DA VERSA- RE O DEL CREDITO D'IMPOSTA	
322	2656	1	Flag segno	AN
323	2657-2668	12	Codice L22 (ll base) Totale IVA a debito	NU
324	2669-2680	12	Codice L23 (ll base) Credito d'imposta utilizzato in sede di dichiarazione annuale	NU
325	2681-2692	12	Codice L23ter (ll base) Interessi dovuti	NU
326	2693-2704	12	Codice L24 - importo (11 base) Importo versamento	NU
327	2705-2710	6	Codice L24 - data (11 base) Data versamento	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
37.17.10	, 00	LONG	DEGORIZIONE	
328	2711-2714	4	Codice L24 - cod. azienda o concessione (ll base) Codice azienda o concessione	NU
			versamento	
329	2715-2718	4	Codice L24 - cod. dipendenza (ll base) Codice dipendenza versamento	NU
330	2719-2730	12	Codice L25 (ll base rimborso) Credito d'imposta da ripartire tra i codici L26 e L27	NU
331	2731-2742	12	Codice L26 (ll base,ll base rimborso) Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	NU
332	2743-2754	12	Codice L27 (ll base rimborso) Importo di cui si richiede il rim- borso	NU
			ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE O ALL' INTERCALARE	
333	2755	1	Flag garanzia di cui all'art.6, comma 3 (ll base,ll rimborso base) Impostato a 'l' se barrata la casella l del quadro degli alle- gati alle dichiarazioni; 'O' se non e' barrata	NU
334	2756	1	Flag documentazione eventi ecce- zionali (ll base,ll rimborso base) Impostato a '4' se barrata la casella 4 del quadro degli alle- gati alle dichiarazioni; '0' se non e' barrata	NU
335	2757	1	Flag allegato 15 (ll base,ll rimborso base) Impostato a 'l' se barrata la casella 15 del quadro degli alle- gati alle dichiarazioni; 'O' se non e' barrata	NU
336	2758-2761	4	Numero di ordinativi, fatture, bollette doganali, note di conse- gna (ll base,ll rimborso base)	NU
			DOCUMENTI EMESSI (DA NON ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE)	
337	2762-2768	7	Numero di ricevute fiscali (ll base,ll rimborso base)	NU
338	2769-2775	7	Numero di fatture (ll base,ll rimborso base)	พบ
			QUADRI COMPILATI (ll base,ll rimborso base)	
339	2776	1	Flag quadro A	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			Impostato a 'l' se e' indicato 'A' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	
340	2777	1	Flag quadro H Impostato a 'l' se e' indicato 'H' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
341	2778	1	Flag quadro L Impostato a 'l' se e' indicato 'L' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
342	2779	1	Flag quadro O Impostato a 'l' se e' indicato 'O' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
343	2780	1	Flag quadro R Impostato a 'l' se e' indicato 'R' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
344	2781	1	Flag quadro U Impostato a 'l' se e' indicato 'U' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
			VISTO DI CONFORMITA'	
345	2782-2797	16	Codice fiscale del C.A.A.F. o del Professionista (ll base,ll rimborso base) Se persona non fisica il codice fiscale numerico lungo ll va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte	AN
346	2798-2813	16	Codice fiscale del direttore tecnico del C.A.A.F (ll base,ll rimborso base) Se compilato da professionista de- ve essere impostato a space	AN
347	2814	1	Flag firma del direttore tecnico del C.A.A.F o del professionista (ll base,ll rimborso base) Impostato a 'l' se la firma e' presente; zero altrimenti	NU
348	2815	1	Flag firma esecuzione controlli di cui all'art. 4,c.7 del D.M. n.494/92 (ll base,ll rimborso base) Impostato a 'l' se la firma e' presente; zero altrimenti	NU
349	2816-2821	6	Filler data presentazione Impostato a '000000'	NU
350	2822-3000	179	Filler Impostato a space	AN

TIPO RECORD "DICHIARAZIONE"

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			RECORD W	
1	1	1	Tipo record Impostato a 'W'	AN
2	2	1	Tipo dichiarazione Assume i valori: B - per intercalare ll norm. C - per intercalare ll ter	AN
3	3-8	6	Progressivo della dichiarazione all'interno della fornitura Se la dichiarazione ha un unico intercalare assume lo stesso valore del progressivo riportato sul record di tipo'V', altrimenti assume il valore della numerazione progressiva	NU
4	9-12	4	Filler Impostato a space	AN
5	13-23	11	Partita iva del contribuente (interc.ll,interc.ll ter)	NU
			QUADRO A - ÎNFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE	
			SEZIONE 3 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITA'	
6	24	1	Flag segno	AN
7	25-36	12	Codice A30 (interc.ll) Beni ammortizzabili	NU
8	37	1	Flag segno	AN
9	38-49	12	Codice A31 (interc.ll) Beni strumentali non ammortizza- bili	NU
10	50	1	Flag segno	AN
11	51-62	12	Codice A32 (interc.ll) Beni destinati alla rivendita ov- vero alla produzione di beni e servizi	NU.
12	63	-1	Flag segno	AN
13	64-75	12	Codice A33 (interc.ll) Altri acquisti e importazioni	NU
14	76	1	Flag segno	AN

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
15	77-88	12	Codice A34 (interc.ll) Valore delle rimanenze al 31-12-94	NU
16	89	1	Flag segno	AN
17	90-101	12	Codice A35 (interc.ll,interc.ll ter) Ammontare complessivo degli acqui- sti di beni e servizi di cui all'art.l7, comma 3 e delle opera- zioni di cui all'art.74, comma l, lettera e)	NU
18	102	1	Flag segno	AN
19	103-114	12	Codice A36 (interc.ll,interc.ll ter) Ammontare complessivo degli acqui- sti intracomunitari di beni e del- le prestazioni di servizi di cui all'art.40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/93, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24	NU
20	115	1	Flag segno	AN
21	116-127	12	Codice A37 (interc.ll,interc.ll ter) Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art.34, comma 3 QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE	NU
			SEZIONE 1 OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO	
22	128	1	Flag opzione 3 (interc.ll) Impostato a '3' se barrata la casella relativa alla opzione per la dispensa per le operazioni esenti; '0' altrimenti	NU
23	129	1	Flag revoca 4 (interc.ll) Impostato a '4' se barrata la casella relativa alla revoca dell'opzione per la dispensa per le operazioni esenti; '0' altrimenti	NU
24	130	1	Flag opzione 7 (interc.ll,interc.ll ter) Impostato a '7' se barrata la casella relativa all' opzione per le liquidazioni trimestrali; '0' altrimenti	NU
25	131	1	Flag revoca 8 (interc.ll,interc.ll ter) Impostato a '8' se barrata la casella relativa alla revoca dell' opzione per le liquidazioni	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
26	132	1	trimestrali; '0' altrimenti Flag opzione 9 (interc.ll,interc.ll ter) Impostato a '9' se barrata la casella relativa all' opzione per la contabilita' presso terzi;	NU
27	133	1	'0' àltrimenti Flag opzione 10 (interc.ll,interc.ll ter) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa all' opzione per il rilascio della ricevuta fiscale '0' altrimenti	NU
28	134	1	Flag opzione ll (interc.ll,interc.ll ter) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella relativa all'opzione per il rilascio dello scontrino fiscale; '0' altrimenti	NU
29	135	1	Flag revoca 12 (interc.ll,interc.ll ter) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella relativa alla revoca della opzione per il rilascio dello scontrino o della ricevuta fiscale: '0' altrimenti	NU
30	136	1	Flag rinuncia 13 (interc.ll ter) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa alla rinuncia all'esonero dagli adempimenti; '0' altrimenti	NU
31	137	1	Flag opzione 15 (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa all' opzione per il comma 2 circa la cessione di beni usati; 'O' altrimenti	NU
32	138	1	Flag opzione 16 (interc.11) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa all' opzione per il comma 6 circa la cessione di beni usati; 'O' altrimenti	NU
33	139	1	Flag opzione BE (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella opzione contrassegnata dalla dicitura "BE" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
34	140	1	Flag opzione DE (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella opzione contrassegnata dalla	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
35	141	1	dicitura "DE" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti Flag opzione DK (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella opzione contrassegnata dalla dicitura "DK" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili;	NU
36	142	1	"0' altrimenti Flag opzione EL (interc.ll) Impostato a '1' se barrata la ca- sella opzione contrassegnata dalla dicitura "EL" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
37	143	1,	Flag opzione ES (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella opzione contrassegnata dalla dicitura "ES" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
38	144	1	Flag opzione FR (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella opzione contrassegnata dalla dicitura "FR" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; "O' altrimenti	NU
39	145	1	Flag opzione GB (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella opzione contrassegnata dalla dicitura "GB" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
40	146	1	Flag opzione IE (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella opzione contrassegnata dalla dicitura "IE" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
41	147	1	Flag opzione LU (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca-	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			sella opzione contrassegnata dalla dicitura "LU" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'O' altrimenti	
42	148	1	Flag opzione NL (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella opzione contrassegnata dalla dicitura "NL" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
43	149	1	Flag opzione PT (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella opzione contrassegnata dalla dicitura "PT" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
44	150	1	Flag opzione SM (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella opzione contrassegnata dalla dicitura "SM" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'O' altrimenti	NU
45	151	1	Flag opzione AT (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella opzione contrassegnata dalla dicitura "AT" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'O' altrimenti	NU
46	152	1	Flag opzione FI (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella opzione contrassegnata dalla dicitura "FI" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
47	153	1	Flag opzione SE (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella opzione contrassegnata dalla dicitura "SE" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'O' altrimenti	NU
48	154	1	Flag revoca BE (interc.ll)	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			Impostato a 'l' se barrata la ca- sella revoca contrassegnata dalla dicitura "BE" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'O' altrimenti	
49	155	1	Flag revoca DE (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella revoca contrassegnata dalla dicitura "DE" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
50	156	1	Flag revoca DK (interc.l1) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella revoca contrassegnata dalla dicitura "DK" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
51	157	1	Flag revoca EL (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella revoca contrassegnata dalla dicitura "EL" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	หน
52	158	1	Flag revoca ES (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la casella revoca contrassegnata dalla dicitura "ES" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti	NU
53	159	1	Flag revoca FR (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la casella revoca contrassegnata dalla dicitura "FR" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti	NU
54	160	1	Flag revoca GB (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella revoca contrassegnata dalla dicitura "GB" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; "O' altrimenti	NU
55	161	1	Flag revoca IE	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la casella revoca contrassegnata dalla dicitura "IE" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e șimili; '0' altrimenti	
56	162	1	Flag revoca LU (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la casella revoca contrassegnata dalla dicitura "LU" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti	NU
57	163	1	Flag revoca NL (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella revoça contrassegnata dalla dicitura "NL" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
58	164	1	Flag revoca PT (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella revoca contrassegnata dalla dicitura "PT" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'O' altrimenti	NU
59	165	1	Flag revoca SM (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella revoca contrassegnata dalla dicitura "SM" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
60	166	1	Flag revoca AT (interc.11) Impostato a '1' se barrata la ca- sella revoca contrassegnata dalla dicitura "AT" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
61	167	1	Flag revoca FI (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella revoca contrassegnata dalla dicitura "FI" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	หบ
62	168	1	Flag revoca SE	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la casella revoca contrassegnata dalla dicitura "SE" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti	
			SEZIONE 3 OPZIONI SIA AI FINI IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI	
63	169	1	Flag opzione 21 (interc.ll) Impostato a '2' se barrata la ca- sella relativa all' opzione per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari; '0' altrimenti	NU
64	170	1	Flag opzione 22 (interc.ll) Impostato a '2' se barrata la casella relativa all' opzione per la detrazione dell'IVA e la determinazione del reddito nei modi ordinari; '0' altrimenti	NU
			QUADRO N - RISERVATO AI SOGGETTI CHE ESERCI- TANO ATTIVITA' CON CONTABILITA' SEPARATA E IN CASO DI FUSIONI, SCISSIONI, ECC.	
65	171-173	3	Intercalare numero (interc.ll, interc.ll ter) SEZIONE l DATI RELATIVI ALL'ATTIVITA'	AN
66	174-178	5	Codice attivita' merceologica (interc.ll, interc.ll ter)	AN
67	179-184	6	Data fusione (interc.ll, interc.ll ter)	NU
68	185-195	11	Partita iva precedente (interc.ll,interc.ll ter)	NU
69	196	1	Flag artigiano (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la casella l (artigiano iscritto all'albo); 'O' altrimenti	NU
70	197	1	Flag attivita' in piu' luoghi (interc.ll) Impostato a '2' se barrata la casella 2 (attivita' esercitata in piu' luoghi); '0' altrimenti	NU
71	198	1	Flag attivita' stagionale (interc.ll) Impostato a '3' se barrata la casella 3 (attivita' stagionale);	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			'0' altrimenti	
72	199-214	16	Codice fiscale del depositario scritture contabili (interc.ll, interc.ll ter) Se di tipo numerico va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte	AN
73	215	1	Flag scritture contabili (interc.ll, interc.ll ter) Impostato a '5' se barrata la casella 5 ; '0' altrimenti	NU
			SEZIONE 2 DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE LIQUIDAZIONI MENSILI	
74	216-227	12	Codice Nl - credito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a credito	NU
75	228-239	12	Codice Nl - debito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a debito	NU
76	240-251	12	Codice N2 - credito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a credito	NU
77	252-263	12	Codice N2 - debito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a debito	NU
78	264-275	12	Codice N3 - credito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a credito	NU
79	276-287	12	Codice N3 - debito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a debito	NU
80	288-299	12	Codice N4 - credito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a credito	NU
81	300-311	12	Codice N4 - debito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a debito	NU
82	312-323	12	Codice N5 - credito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a credito	NU
83	324-335	12	Codice N5 - debito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a debito	NU
84	336-347	12	Codice N6 - credito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a credito	NU
85	348-359	12	Codice N6 - debito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a debito	NU
86	360-371	12	Codice N7 - credito	טא

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(interc.ll,interc.ll ter) IVA a credito	
87	372~383	12	Codice N7 - debito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a debito	NU
88	384-395	12	Codice N8 - credito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a credito	NU
89	396-407	12	Codice N8 - debito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a debito	NU
90	408-419	12	Codice N9 - credito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a credito	NU
91	420-431	12	Codice N9 - debito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a debito	NU
92	432-443	12	Codice N10 - credito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a credito	NU
93	444-455	12	Codice N10 - debito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a debito	NU
94	456-467	12	Codice Nll - credito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a credito	NU
95	468-479	12	Codice Nll - debito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a debito	NU
96	480-491	12	Codice N12 - credito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a credito	NU
97	492-503	12	Codice N12 - debito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a debito LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI ART.33	NU
98	504-515	Į5	Codice N3bis - credito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a credito	NU
99	516-527	12	Codice N3bis - debito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a debito	NU
100	528-539	12	Codice N6bis - credito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a credito	NU
101	540-551	12	Codice N6bis - debito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a debito	NU
102	552-563	12	Codice N9bis - credito (interc.ll,interc.ll ter) IVA a credito	NU
103	564-575	12	Codice N9bis - debito	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(interc.ll,interc.ll ter) IVA a debito ARTICOLI 73 E 74	
104	576-587	12	Codice N3ter - credito (interc.ll) IVA a credito	NU
105	588-599	12	Codice N3ter - debito (interc.ll) IVA a debito	NU
106	600-611	12	Codice N6ter - credito (interc.ll) IVA a credito	NU
107	612-623	12	Codice N6ter - debito (interc.ll) IVA a debito	NU
108	624-635	12	Codice N9ter - credito (interc.ll) IVA a credito	טא
109	636-647	12	Codice N9ter - debito (interc.ll) IVA a debito	NU
110	648-659	12	Codice N12ter - credito (interc.ll) IVA a credito	NU
111	660-671	12	Codice N12ter - debito (interc.ll) IVA a debito	NU
			SEZIONE 3 OPERAZIONI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL VOLUME D'AFFARI	
112	672	1	Flag segno	AN
113	673-684	12	Codice N30 (interc.ll,interc.ll ter) Ammontare dei passaggi interni	NU
114	685	1	Flag segno	AN
115	686-697	12	Codice N31 (interc.ll,interc.ll ter) Cessioni di beni ammortizzabili	NU
116	698	1	Flag segno	AN
117	699-710	12	Codice N32 (interc.ll,interc.ll ter) Totale delle operazioni	NU
			QUADRO B ~ OPERAZIONI ESENTI	
			SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITA'	
118	711	1	Flag segno	AN
119	712-723	12	Codice Bl (interc.11)	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3	
120	724	1	Flag segno	AN
121	725-736	12	Codice B2 (interc.ll) Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. ll dell'art. 10	NU
122	737	1	Flag segno	AN
123	738-749	12	Codice B3 (interc.ll) Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da l a 9 dell'art. l0, non rientranti nella attivita' propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibil:	NU
124	750-752	3	Codice B5 (interc.ll) Percentuale di indetraibilit{	NU
			SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE PER I BENI AMMORTIZZABILI	
125	753	1	Flag opzione art. 36 bis (interc.ll) Impostato a 'l' se barrata la casella l; 'O' altrimenti	NU
126	754-756	3	Codice B6 - percentuale (interc.ll) Percentuale di detrazione 1991	NU
127	757	1	Flag segno	AN
128	758-769	12	Codice B6 - IVA beni in possesso (interc.ll) IVA assolta sui beni ammortizzabi- li in possesso al 31-12-95	NU
129	770	1	Flag segno	AN
130	771-782	12	Codice B6 - IVA beni ceduti (interc.ll) IVA assolta sui beni ammortízzabi- li ceduti nell'anno 1995	NU
131	783-785	3	Codice B7 - percentuale (interc.ll) Percentuale di detrazione 1992	NU
132	786	1	Flag segno	AN
133	787-798	12	Codice B7 - IVA beni in possesso (interc.ll) IVA assolta sui beni ammortizzabi- li in possesso al 31-12-95	NU
134	799	1	Flag segno	AN
135	800-811	12	Codice B7 - IVA beni ceduti (interc.ll) IVA assolta sui beni ammortizzabi-	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			li ceduti nell'anno 1995	
136	812-814	3	Codice B8 - percentuale (interc.ll) Percentuale di detrazione 1993	NU
137	815	1	Flag segno	AN
138	816-827	12	Codice B8 - IVA beni in possesso (interc.ll) IVA assolta sui beni ammortizzabi- li in possesso al 31-12-95	ИN
139	828	1	Flag segno	AΝ
140	829-840	12	Codice B8 - IVA beni ceduti (interc.ll) IVA assolta sui beni ammortizzabi- li ceduti nell'anno 1995	หม
141	841-843	3	Codice B9 – percentuale (interc.ll) Percentuale di detrazione 1994	NU
142	844	1	Flag segno	AN
143	845-856	12	Codice B9 - IVA beni in possesso (interc.ll) IVA assolta sui beni ammortizzabi- li in possesso al 31-12-95	NU
144	857	1	Flag segno	AN
145	858-869	12	Codice B9 - IVA beni ceduti (interc.ll) IVA assolta sui beni ammortizzabi- li ceduti nell'anno 1995	NU
146	870	1	Flag segno	AN
147	871-882	12	Codice BlObis (interc.ll) Conguaglio relativo ai beni acqui- siti mediante contratto d'appalto	NU
148	883	1	Flag segno	AN
149	884-895	12	Codice Bll (interc.ll) Totale rettifica (somma algebrica dei codici da B6 a BlObis)	NU
			SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	
150	896	1	Flag segno	AN
151	897-908	12	Codice Bl3 (interc.ll) IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice Fl2	NU
152	909	1	Flag segno	AN
153	910-921	12	Codice Bl4 (interc.ll) IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			le operazioni di cui al codice B3	
154	922	1	Flag segno	AN
155	923-934	12	Codice Bl6 (interc.ll) IVA non detraibile	NU
			QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	
156	935	1	Flag segno	AN
157	936-947	12	Codice Pl (interc.ll) Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente	NU
158	948	1	Flag segno	AN
159	949-960	12	Codice P2 (interc.ll) IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	NU
160	961	1	Flag segno	AN
161	962-973	12	Codice P3 (interc.ll) IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	NU
162	974	1	Flag segno	AN
163	975-986	12	Codice P4 (interc.ll) IVA sulle cessioni di bovini e suini	NU
164	987	1	Flag segno	AN
165	988-999	12	Codice P5 (interc.ll) IVA relativa alle cessioni non im- ponibili di bovini e suini	NU
166	1000	1	Flag segno	AN
167	1001-1012	12	Codice P8 (interc.ll) Eccedenza d'imposta detraibile nell'anno successivo	NU
			QUADRO S - DETERMINAZIONE FORFETARIA DELLA IMPOSTA	
			SEZIONE 1 AGRITURISMO	
168	1013	1	Codice Sl - numero iscrizione (interc.ll) Flag presenza estremi iscrizione elenco regionale o provinciale Impostato a 'l' se presenti; '0' altrimenti	NU
169	1014-1019	6	Codice Sl - data iscrizione	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(interc.ll) Data di iscrizione all'elenco re- gionale o provinciale agriturismo	
170	1020	1	Codice Sl - numero autorizzazione (interc.ll) Flag presenza estremi autorizza- zione all'esercizio Impostato a 'l' se presenti; 'O' altrimenti	NU
171	1021-1026	6	Codice S1 - data autorizzazione (interc.ll) Data di autorizzazione all'eser- cizio	NU
172	1027	1	Flag segno	AN
173	1028-1039	12	Codice S2 (interc.ll) IVA ammessa in detrazione da ri- portare al codice L4	NU
			SEZIONE 2 ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATE- GORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA	
174	1040	i	Flag segno	AN
175	1041-1052	12	Codice S10 (interc.ll) IVA ammessa in detrazione da ri- portare al codice L4	NU
			QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONI- BILE O DEL CREDITO DI COSTO	
176	1053	1	Flag segno	AN
177	1054-1065	12	Codice Tl - corrispettivi (interc.ll) Corrispettivo viaggi interamente nella Cee	NU
178	1066	1	Flag segno	AN
179	1067-1078	12	Codice Tl – costi (interc.ll) Costo viaggi interamente nella Cee	NU
180	1079	1	Flag segno	AN
181	1080-1091	12	Codice T2 - corrispettivi (interc.ll) Corrispettivo viaggi interamente fuori Cee	NU
182	1092	1	Flag segno	AN
183	1093-1104	12	Codice T2 - costi (interc.ll) Costo viaggi interamente fuori Cee	NU
184	1105	1	Flag segno	AN
185	1106-1117	12	Codice T3 - corrispettivi (interc.11)	טא

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,			Corrispettivo viaggi misti	
186	1118	1	Flag segno	AN
187	1119-1130	12	Codice T3 – costi (interc.ll) Costo viaggi misti	NU
188	1131	1	Flag segno	AN
189	1132-1143	12	Codice T5 (interc.ll) Costo viaggi nella Cee ripartito dal costo viaggi misti	NU
190	1144	1	Flag segno	AN
191	1145-1156	12	Codice T6 (interc.ll) Costo viaggi fuori Cee ripartito dal costo viaggi misti	NU
192	1157-1168	12	Codice T10 (interc.11) Credito di costo dell'anno prece- dente	NU
193	1169	1	Flag segno	AN
194	1170-1181	12	Codice Tll (interc.ll) Base imponibile lorda	NU
195	1182-1193	12	Codice T12 (interc.11) Credito di costo	NU
			QUADRO Z - REGIME SPECIALE PER BENI USATI, OGGETTI D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E DA COLLEZIONE	
			SEZIONE 1 METODO ANALITICO DEL MARGINE	
196	1194-1205	12	Codice Zl (interc.ll,interc.ll ter) Ammontare delle cessioni ed espor- tazioni di beni usati	NU
197	1206-1217	12	Codice Z2 (interc.ll,interc.ll ter) Margini lordi relativi ad opera- zioni imponibili	NU
198	1218-1229	12	Codice Z3 (interc.ll,interc.ll ter) Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond	NU
199	1230-1241	12	Codice Z4 (interc.ll,interc.ll ter) Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel cod. E24bis	NU
			SEZIONE 2 METODO GLOBALE DEL MARGINE	
200	1242-1253	12	Codice Z10 - col.l	บห

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(interc.ll) Corrispettivi al 4%	
201	1254-1265	12	Codice Z10 - col.2 (interc.11) Corrispettivi al 10%	NU
202	1266-1277	12	Codice ZlO - col.3 (interc.ll) Corrispettivi al 16%	NU
203	1278-1289	12	Codice Z10 - col.4 (interc.ll) Corrispettivi al 19%	NU
204	1290-1301	12	Codice Zll (interc.ll) Corrispettivi relativi ad opera- zioni non imponibili	NU
205	1302-1313	12	Codice Z12 (interc.11) Ammontare degli acquisti e delle spese di riparazione e accessorie che concorrono alla determinazione del margine	ŃÜ
206	1314-1325	12	Codice Z14 (interc.ll) Margine complessivo lordo	NU
207	1326-1337	12	Codice Zl5 (interc.ll) Margine negativo da riportare nell' anno successivo	ทบ
208	1338-1349	12	Codice Zl6 - col.l (interc.ll) Margini lordi al 4%	NU
209	1350-1361	12	Codice Z16 - col.2 (interc.11) Margini lordi al 10%	NU
210	1362-1373	12	Codice Z16 - col.3 (interc.11) Margini lordi al 16%	ทบ
211	1374-1385	12	Codice Zl6 - col.4 (interc.ll) Margini lordi al 19%	NU
212	1386-1397	12	Codice Z17 (interc.ll) Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond	NU
213	1398-1409	12	Codice Z18 (interc.ll) Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel cod. E24bis	NU
			SEZIONE 3 METODO FORFETARIO DEL MARGINE	
214	1410-1421	12	Codice Z2O - col.l (interc.ll,interc.ll ter) Corrispettivi al 4%	ทบ

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
215	1422-1433	12	Codice Z20 - col.2 (interc.ll,interc.ll ter) Corrispettivi al 10%	NU
216	1434-1445	12	Codice Z20 - col.3 (interc.ll,interc.ll ter) Corrispettivi al 16%	NU
217	1446-1457	12	Codice Z20 - col.4 (interc.ll,interc.ll ter) Corrispettivi al 19%	NU
218	1458-1469	12	Codice Z2l (interc.ll,interc.ll ter) Corrispettivi relativi ad opera- zioni non imponibili	NU
219	1470-1481	12	Codice Z22 - col.l (interc.ll,interc.ll ter) Margini lordi al 4%	NU
220	1482-1493	12	Codice Z22 - col.2 (interc.ll,interc.ll ter) Margini lordi al 10%	NU
221	1494-1505	12	Codice Z22 - col.3 (interc.ll,interc.ll ter) Margini lordi al 16%	NU
222	1506-1517	12	Codice Z22 - col.4 (interc.ll,interc.ll ter) Margini lordi al 19%	NU
223	1518-1529	12	Codice Z23 (interc.ll,interc.ll ter) Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond	NU
224	1530-1541	12	Codice Z24 (interc.ll,interc.ll ter) Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel cod. E24bis	NU
			QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELA- TIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (ESCLUSE SOLO LE OPERAZIONI DI CUI AI CODD. A35, A36)	
225	1542	1	Flag segno	AN
226	1543-1554	12	Codice El - imponibile (interc.ll ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 2%	NU
227	1555	1	Flag segno	AN
228	1556-1567	12	Codice Elbis - imponibile (interc.ll ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 4%	NU
229	1568	1	Flag segno	AN
230	1569-1580	12	Codice E2 - imponibile	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(interc.ll ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari all' 8,5%	
231	1581	1	Flag segno	AN
232	1582-1593	12	Codice E3 - imponibile (interc.ll ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 9%	NU
233	1594	1	Flag segno	AN
234	1595-1606	12	Codice E5 (interc.ll ter) Variazioni e arrotondamenti di imposta	NU
235	1607	1	Flag segno	AN
236	1608-1619	12	Codice E6 (interc.ll ter) Totale (somma algebrica cod. E4 e cod. E5)	NU
237	1620	1	Flag segno	AN
238	1621-1632	12	Codice ElO (interc.ll,interc.ll ter) Operazioni non soggette all'impo- sta	NU
239	1633	1	Flag segno	AN
240	1634-1645	12	Codice Ell - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 4% diverse dal- le operazioni di cui al cod. E4	NU
241	1646	1	Flag segno	AN
242	1647-1658	12	Codice El2 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 9% diverse dal- le operazioni di cui al cod. E4	NU
243	1659	1	Flag segno	AN
244	1660-1671	12	Codice El3 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 10% diverse dalle operazioni di cui al cod. E4	NU
245	1672	1	Flag segno	AN
246	1673-1684	12	Codice El4 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 13% diverse dalle operazioni di cui al cod. E4	NU
247	1685	1	Flag segno	AN
248	1686-1697	12	Codice El5 - imponíbile (interc.ll,interc.ll ter) Operazioni imponibili con aliquota	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			di imposta pari al 16% diverse dalle operazioni di cui al cod. E4	
249	1698	1	Flag segno	AN
250	1699-1710	12	Codice El6 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 19% diverse dalle operazioni di cui al cod. E4	NU
251	1711	1	Flag segno	AN
252	1712-1723	12	Codice El9 (interc.ll ter) Variazioni e arrotondamenti di imposta	NU
253	1724	1	Flag segno	AN
254	1725-1736	12	Codice E20 (interc.ll ter) Totale (somma algebrica cod. E18 e cod. E19)	NU
255	1737	1	Flag segno	AN
256	1738-1749	12	Codice E23 (interc.ll,interc.ll ter) Operazioni non imponibili comma l artt. 8, lett. a) e b), 8 bis e 9, operazioni intracomunitarie e ope- razioni di cui agli artt.52 e 58 del D.L.331/1993	NU
257	1750	1	Flag segno	AN
258	1751-1762	12	Codice E24 (interc.ll,interc.ll ter) Operazioni non imponibili a segui- to di dichiarazione di intento	NU
259	1763	1	Flag segno	AN
260	1764-1775	ìz	Codice E24bis (interc.ll,interc.ll ter) Altre operazioni non imponibili e importi di cui ai codici Z4, Z18 e Z24	NU
261	1776	1	Flag segno	AN
262	1777-1788	12	Codice E25 (interc.ll,interc.ll ter) Operazioni esenti(art.l0)	NU
263	1789	1	Flag segno	AN
264	1790-1801	12	Codice E26 (interc.ll,interc.ll ter) Operazioni non soggette all'impo- sta effettuate nei confronti dei terremotati	NU
265	1802-1813	12	Codice E27 (interc.ll,interc.ll ter) Cessioni di beni ammortizzabili	NU
266	1814	1	Flag segno	AN

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
267	1815-1826	12	Codice E28 (interc.ll,interc.ll ter) Volume d'affari	NU
268	1827	1	Flag segno	AN
269	1828-1839	12	Codice E29 (interc.ll) Variazioni e arrotondamenti di im- posta	NU
270	1840	1	Flag segno	AN
271	1841-1852	12	Codice E30 (interc.ll,interc.ll ter) Totale imposta sulle operazioni imponibili	NU
			QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUA- TI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DE- GLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI	
272	1853	1	Flag segno	AN
273	1854-1865	12	Codice Fl (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti, non soggetti all'impo- sta, dei beni di cui all'art.74, comma 7	NU
274	1866	1	Flag segno	AN
275	1867-1878	12	Codice F2 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 2%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
276	1879	1	Flag segno	AN
277	1880-1891	12	Codice F3 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 4%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
278	1892	I	Flag segno	AN
279	1893-1904	12	Codice F4 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari all'8,5%, al netto delle variazio- ni in diminuzione	NU
280	1905	1	Flag segno	AN
281	1906-1917	12	Codice F5 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 9%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
282	1918	1	Flag segno	AN

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
283	1919-1930	12	Codice F6 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 10%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
284	1931	1	Flag segno	AN
285	1932-1943	12	Codice F7 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 13%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
286	1944	1	Flag segno	AN
287	1945-1956	12	Codice F8 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 16%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
288	1957	1	Flag segno	AN
289	1958-1969	12	Codice F9 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 19%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
290	1970	1	Flag segno	AN
291	1971-1982	.12	Codice F12 (interc.ll) Acquisti e importazioni senza pa- gamento dell'imposta, con utiliz- zo del plafond	NU
292	1983	1	Flag segno	AN
293	1984-1995	12	Codice Fl3 (interc.ll,interc.ll ter) Altri acquisti non imponibili	NU
294	1996	1	Flag segno	AN
295	1997-2008	12	Codice F14 (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta	NU
296	2009	1	Flag segno	AN
297	2010-2021	12	Codice F15 (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti e importazioni non sog- getti all'imposta effettuati dai terremotati	NU
298	2022	1	Flag segno	AN
299	2023-2034	12	Codice F16 (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti e importazioni per i qua-	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			li non e' ammessa la detrazione dell'imposta	
300	2035	1	Flag segno	AN
301	2036-2047	12	Codice Fl7 (interc.ll,interc.ll ter) Totale acquisti e importazioni	NU
302	2048	1	Flag segno	AN
303	2049-2060	12	Codice F18 (interc.ll,interc.ll ter) Variazioni e arrotondamenti d'im- posta	NU
304	2061	1	Flag segno	AN
305	2062-2073	12	Codice F19 (interc.ll,interc.ll ter) Totale imposta sugli acquisti e importazioni imponibili	NU
			QUADRO Ebis ~ CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMU- NITARIE (COMPRESE NEL QUADRO E)	
306	2074	1	Flag segno	AN
307	2075-2086	12	Codice E4l - imponibile (interc.ll ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 2%	NU
308	2087	1	Flag segno	AN
309	2088-2099	12	Codice E4lbis - imponibile (interc.ll ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 4%	NU
310	2100	1	Flag segno	AN
311	2101-2112	12	Codice E42 - imponibile (interc.ll ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari all' 8,5%	NU
312	2113	1	Flag segno	AN
313	2114-2125	12	Codice E43 - imponibile (interc.ll ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 9%	NU
314	2126	1	Flag segno	AN
315	2127-2138	12	Codice E45 (interc.ll ter) Variazioni e arrotondamenti di imposta	NU
316	2139	1	Flag segno	AN
317	2140-2151	12	Codice E46 (interc.ll ter) Totale (somma algebrica cod. E44 e cod. E45)	NU
318	2152	1	Flag segno	AN

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
319	2153-2164	12	Codice E50 (interc.ll,interc.ll ter) Cessioni intracomunitarie non im- ponibili	NU
320	2165	1	Flag segno	AN
321	2166-2177	12	Codice E51 (interc.ll,interc.ll ter) Prestazioni di servizi non sogget- te all'imposta	₩U
322	2178	1	Flag segno	AN
323	2179-2190	12	Codice E52 Altre operazioni non imponibili (interc.ll,interc.ll ter)	ทบ
324	2191	1	Flag segno	AN
325	2192-2203	12	Codice E53 (interc.ll,interc.ll ter) Totale operazioni	NU
			QUADRO Fbis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPOR- TAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (COMPRESI NEL QUADRO F)	
			SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI	
326	2204	1	Flag segno	AN
327	2205-2216	12	Codice F41 (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti, non soggetti all'impo- sta, dei beni di cui all'art.74, comma 7	NU
328	2217	1	Flag segno	AN
329	2218-2229	12	Codice F43 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 4%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
330	2230	1	Flag segno	AN
331	2231-2242	12	Codice F45 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 9%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
332	2243	1	Flag segno	AN
333	2244-2255	12	Codice F46 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 10%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
334	2256	1	Flag segno	AN
335	2257-2268	12	Codice F47 - imponibile	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(interc.ll,interc.ll ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 13%, al netto delle variazioni in diminuzione	
336	2269	1	Flag segno	AN
337	2270-2281	12	Codice F48 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 16%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
338	2282	1	Flag segno	AN
339	2283-2294	12	Codice F49 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 19%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
340	2295	1	Flag segno	AN
341	2296-2307	12	Codice F52 (interc.ll) Acquisti senza pagamento dell'im- posta, con utilizzo del plafond	NU
342	2308	1	Flag segno	AN
343	2309-2320	12	Codice F53 (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti non imponibili	NU
344	2321	1	Flag segno	AN
345	2322-2333	12	Codice F54 (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti esenti	NU
346	2334	1	Flag segno	AN
347	2335-2346	12	Codice F56 (interc.ll,interc.ll ter) Acquisti per i qualî non e' ammes- sa la detrazione dell'imposta	ทบ
348	2347	1	Flag segno	AN
349	2348-2359	12	Codice F57 (interc.ll,interc.ll ter) Totale acquisti	NU
350	2360	i	Flag segno	AN
351	2361-2372	12	Codice F58 (interc.ll,interc.ll ter) Variazioni e arrotondamenti d'im- posta	NU
352	2373	1	Flag segno	AN
353	2374-2385	12	Codice F59 (interc.ll,interc.ll ter) Totale imposta sugli acquisti imponibili.	ทบ
			SEZIONE 2 IMPORTAZIONI	

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
354	2386	l	Flag segno	AN
355	2387-2398	12	Codice F63 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Importazioni imponibili con aliquota d'imposta pari al 4%, al netto delle variazioni in diminu- zione	NU
356	2399	1	Flag segno	AN
357	2400-2411	12	Codice F65 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Importazioni imponibili con ali- quota d'imposta pari al 9%, al netto delle variazioni in diminu- zione	NU
358	2412	1	Flag segno	AN
359	2413-2424	12	Codice F66 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Importazioni imponibili con ali- quota d'imposta pari al 10%, al netto delle variazioni in diminu- zione	NU
360	2425	1	Flag segno	AN
361	2426-2437	12	Codice F67 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Importazioni imponibili con ali- quota d'imposta pari al 13%, al netto delle variazioni in diminu- zione	NU
362	2438	1	Flag segno	AN
363	2439-2450	12	Codice F68 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Importazioni imponibili con ali- quota d'imposta pari al 16%, al netto delle variazioni in diminu- zione	NU
364	2451	1	Flag segno	AN
365	2452-2463	12	Codice F69 - imponibile (interc.ll,interc.ll ter) Importazioni imponibili con ali- quota d'imposta pari al 19%, al netto delle variazioni in diminu- zione	NU
366	2464 .	1	Flag segno	AN
367	2465-2476	12	Codice F72 (interc.ll) Importazioni senza pagamento della imposta, con utilizzo del plafond	NU
368	2477	1	Flag segno	AN
369	2478-2489	12	Codice F74 (interc.ll,interc.ll ter) Altre importazioni non soggette all'imposta	NU
370	2490	1	Flag segno	AN

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
371	2491-2502	12	Codice F75 (interc.ll,interc.ll ter) Importazioni non soggette all'im- posta effettuate dai terremotati	NU
372	2503	1	Flag segno	AN
373	2504-2515	12	Codice F76 (interc.ll,interc.ll ter) Importazioni per le quali non e' ammessa la detrazione dell'imposta	NU
374	2516	1	Flag segno	AN
375	2517-2528	12	Codice F77 (interc.ll,interc.ll ter) Totale importazioni	NÜ
376	2529	1	Flag segno	AN
377	2530-2541	12	Codice F78 (interc.ll,interc.ll ter) Variazioni e arrotondamenti d'im- posta	NU
378	2542	1	Flag segno	AN
379	2543-2554	12	Codice F79 (interc.ll,interc.ll ter) Totale imposta sulle importazioni imponibili	NU
			QUADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRA- ZIONE PER LE IMPRESE MISTE	
380	2555	1	Flag segno	AN
381	2556-2567	12	Codice G30 - imponibile (interc.ll ter) Acquisti di beni non ammortizzabi- li e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indi- cate nell'art.34, primo comma	` NU
382	2568	1	Flag segno	AN
383	2569-2580	12	Codice G30 - imposta (interc.ll ter) Acquisti di beni non ammortizzabi- li e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indi- cate nell'art.34, primo comma	NU
384	2581	1	Flag`segno	AN
385	2582-2593	12	Codice G31 - imponibile (interc.ll ter) Acquisti di beni non ammortizzabi- li e di servizi imputati ad uso promiscuo	NU
386	2594	1	Flag segno	AN
387	2595-2606	12	Codice G31 - imposta (interc.ll ter) Acquisti di beni non ammortizzabi- li e di servizi imputati ad uso	NÜ

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			promiscuo	
388.	2607	1	Flag segno	AN
389	.2608-2619	12	Codice G34 (interc.ll ter) Imposta sugli acquisti e importa- zioni di bovini e suini non recu- perata nel 1994 dagli agricoltori in regime normale	NU
			QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	
			SEZIONE 1 CALCOLO DELL'IVA DOVUTA O A CREDI- TO PER IL PERIODO D'IMPOSTA	
390	2620	1	Flag segno	AN
391	2621-2632	12	Codice Ll (interc.ll,interc.ll ter) IVA sulle operazioni imponibili	NU
392	2633] 1	Flag segno	AN
393	2634-2645	12	Codice L2 (interc.ll,interc.ll ter) IVA relativa alle operazioni di cui al cod.A35	NU
394	2646	1	Flag segno	AN
395	2647-2658	12	Codice L2bis (interc.ll,interc.ll ter) IVA relativa agli acquisti intra- comunitari e alle prestazioni di cui al cod.A36	NU
396	2659	1	Flag segno	AN
397	2660-2671	12	Codice L2ter (interc.ll,interc.ll ter) Differenza d'imposta derivante dalle operazioni effettuate in re- gime normale non regolarizzate	NU
398	2672	1	Flag segno	AN
399	2673-2684	12	Codice L4 (interc.ll,interc.ll ter) IVA ammessa in detrazione	NU
400	2685	1	Flag segno	AN
401	2686-2697	12	Codice L5 (interc.ll ter) Importo detraibile per le cessioni di cui all'art.8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonche' per le ces- sioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art.34, ultimo comma)	NU
402	2698-2709	12	Codice L7 - debiti (interc.ll,interc.ll ter) Imposta dovuta	NU
403	2710-2721	12	Codice L7 - crediti	NU

CAMPO	POS	FUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(interc.ll,interc.ll ter) Imposta a credito	
			QUADRI COMPILATI (interc.ll,interc.ll ter)	
404	2722	1	Flag quadro A Impostato a 'l' se e' indicato 'A' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
405	2723	1	Flag quadro B Impostato a 'l' se e' indicato 'B' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
406	2724	1	Flag quadro E Impostato a 'l' se e' indicato 'E' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
407	2725	1	Flag quadro Ebis Impostato a 'l' se e' indicato 'Ebis' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
408	2726	1	Flag quadro F Impostato a 'l' se e' indicato 'F' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
409	2727	1	Flag quadro Fbis Impostato a 'l' se e' indicato 'Fbis' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
410	2728	1	Flag quadro G Impostato a 'l' se e' indicato 'G' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
411	2729	1	Flag quadro L Impostato a 'l' se e' indicato 'L' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	ทบ
412	2730	1	Flag quadro N Impostato a 'l' se e' indicato 'N' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
413	2731	1	Flag quadro O Impostato a 'l' se e' indicato 'O' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
414	2732	1	Flag quadro P Impostato a 'l' se e' indicato 'P' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
415	2733	1	Flag quadro S Impostato a 'l' se e' indicato 'S' nei quadri compilati; 'O' altrimenti	NU
416	2734	1	Flag quadro T Impostato a 'l' se e' indicato 'T' nei quadri compilati;	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
417	2735	1	'0' altrimenti Flag quadro Z Impostato a 'l' se e' indicato 'Z' nei quadri compilati; '0' altrimenti	NU
418	2736-3000	265	Filler Impostato a space	AN

RECORD DI CODA (TIPO RECORD "9")

I	<u> </u>			
CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			RECORD IDENTIFICATIVO DELLA FORNITURA	
1	1	1	Tipo record Impostato a '9'	AN
2	2-6	5	Codice fornitura Vale "IVA95"	NU
3	7	1	Tipo fornitura Assume i valori: l - per dichiarazioni normali 2 - per dichiarazioni a rimborso	NÜ
4	8-12	5	Numero identificativo del C.A.A.F. Numero di iscrizione all'albo dei C.A.A.F, vale zero per i professionisti	NU
5	13-18	6	Data di produzione del supporto	NU
6	19-21	3	Numero totale dei supporti inviati	NU
7	22-24	3	Progressivo del supporto inviato	NU
8	25-40	16	Codice fiscale del C.A.A.F. o del Professionista Se persona non fisica il codice fiscale numerico lungo ll va alli- neato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte	AN
9	41-47	7	Numero totale di dichiarazioni contenute nel supporto	NU
10	48-53	6	Numero totale di dichiarazioni tipo '3'	NU
11	54-59	6	Numero totale di dichiarazioni tipo '4'	NU
12	60-65	6	Numero totale di dichiarazioni tipo '8'	NU
13	66-71	6	Numero totale di dichiarazioni tipo 'B'	NU
14	72-77	6	Numero totale di dichiarazioni tipo 'C'	NU
15	78-3000	2923	Filler Impostato a space	AN

ALLEGATO B (fronte)

ALL'UFFICIO	IVA DI				
		ELLA FORNITURA REI I I.V.A. ANNO D'IMPOS		ORTI MAGNETICI C	ONTENENTI
MITTENTE					
TIPO MITTENTE (barrare la casella)	CAAF.	PROFESSIONISTA	A		
CODICE FISCALE O PARTITA I.V.A.				IDENTIFICATIVO C.A.A.F.	
COGNOME E NOME					
0					
DENOMINAZIONE					
	COMUNE				PROV.
DOMICILIO FISCALE				···	
	INDIRIZZO				CA.P.
DESCRIZIONE FOI NUMERO DICHIARAZI CONTENUTE NELLA R TIPO SUPPORTI MAGN (barrare la casella)	IONI ORNITURA ETICI	DISCHETTI NAS	STRI A CARTUCCIA [NASTRI A BOBINA	
NUMERO SUPPORTI M	AGNETICI				
DATA		COGNOME NOME E FIRM, O DEL PROFESSIONISTA	A DELL'INCARICATO	DEL CAAF.	
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·					
	:	SPAZIO RISERVATO ALL'UFFIC	o		
DATA CONSEGNA		DATA CONSEGNA	ESTREMI PI	ROTOCOLLO	
MODELLI CARTACEI		SUPPORTI MAGNETICI			j
					fr

ALLEGATO B (retro)

ELENCO DEI DICHIARANTI

controlli art.4, c. 1 D.M. n. 494/92
ب ا

(7651465) Roma - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - S.

MODALITÀ PER LA VENDITA

La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni ufficiali sono in vendita al pubblico:

— presso le Agenzie dell'istituto Poligrafico e Zecca dello Stato in ROMA: piazza G. Verdi, 10 e via Cavour, 102;

— presso le Librerie concessionarie indicate nelle pagine precedenti.

Le richieste per corrispondenza devono essere inviate all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Direzione Marketing e Commerciale - Piazza G Verdi, 10 - 00100 Roma, versando l'importo, maggiorato delle spese di spedizione, a mezzo del c/c postale n. 387001. Le inserzioni, come da norme riportate nella testata della parte seconda, si ricevono in Roma (Ufficio inserzioni - Piazza G. Verdi, 10) e presso le librerie concessionarie consegnando gli avvisi a mano, accompagnati dal relativo importo.

PREZZI E CONDIZIONI DI ABBONAMENTO - 1996

Gli abbonamenti annuali hanno decorrenza dal 1º gennaio al 31 dicembre 1996 ı semestrali dal 1º gennaio al 30 giugno 1996 e dal 1º luglio al 31 dicembre 1996

ALLA PARTE PRIMA - LEGISLATIVA

Ogni tipo di abbonamento comprende gli indici mensili

Tipo A - Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi i supplementi ordinari - annuale - semestrale Tipo B - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte costituzionale - annuale - semestrale Tipo C - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale	L. 385.000 L. 211.000 L. 72.500 L. 50.000	Típo E -	Abbonamento ai fascio destinata alle leggi ed a - annuale semestrale Abbonamento ai fascio destinata ai concorsi in altre pubbliche ammini - annuale semestrale Abbonamento ai fascio inclusi i supplementi o	ni regolamenti regionali coli della serie speciale detti dallo Stato e dalle strazioni coli della serie generale, rdinari, ed ai fascicoli	L. L. L.	
destinata agli atti delle Comunità europee - annuale - semestrale	L. 216.000 L. 120.000		delle quattro serie spe - annuale - semestrale		L. L.	742.000 410.000
Integrando il versamento relativo al tipo di abbonamento delli l'Indice repertorio annuale cronologico per materie 1		ale, parte prin	na, prescelto con la somn	na dı L. 98.000, sı avrà dı	ritto a	ricevere
Prezzo di vendita di un fascicolo della serie generale					L.	1.400
Prezzo di vendita di un fascicolo delle serie speciali I, II	e III, ogni 16 pa	agıne o frazı	one	•	L.	1.400
Prezzo di vendita di un fascicolo della IV serie speciale	«Concorsi ed esa	amı» .			L.	2.750
Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 p	agine o frazione	e			L.	1.400
Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, o	-				L.	1.500
Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli separat					L.	1.500
Abbonamento annuale Prezzo di vendita di un fascicolo ogni 16 pagine o frazion	ne .		delle estrazioni»		L. L.	134.000 1.500
Supplement	lo straordinario «	«Conto riass	untivo del Tesoro»			
Abbonamento annuale Prezzo di vendita di un fascicolo		•			L. L.	87.500 8.000
	zetta Ufficiale su erale - Supplem		-lES - 1996 - Serie speciali)			
Abbonamento annuo mediante 52 spedizioni settimanali rad	ccomandate				L. 1	.300.000
Vendita singola per ogni microfiches fino a 96 pagine cad	launa				L.	1.500
per ogni 96 pagine successive .					L.	1.500
Spese per imballaggio e spedizione raccomandata .					L.	4.000
NB — Le microfiches sono disponibili dal 1º gennaio 198	3. — Per l'ester	ro i suddetti	prezzi sono aumentati	del 30%		
Al	LLA PARTE SEC	ONDA - INS	ERZIONI			
Abbonamento annuale Abbonamento semestrale Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazion	 e			· · · · · ·		360.000 220.000 1.550
l prezzi di vendita, in abbonamento ed a fascicoli sep compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e strac				fascicoli delle annat	e arr	etrate,
L'importo degli abbonamenti deve essere versato sul c/ fascicoli disguidati, che devono essere richiesti all'Ar trasmissione di una fascetta del relativo abbonamen	mministrazione	7001 intesta e entro 30 g	to all'Istituto Poligrafic giorni dalla data di pi	co e Zecca dello Stato. ubblicazione, è subor	L'in dina	vio dei to alla

Per informazioni o prenotazioni rivolgersi all'istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Piazza G. Verdi, 10 - 00100 ROMA abbonamenti 🕿 (06) 85082149/85082221 - vendita pubblicazioni 🕿 (06) 85082150/85082276 - inserzioni 🕿 (06) 85082145/85082189



L. 15.400

1 1 2 0 0 2 9 6 0 9 5